

VŠB – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA

Hornicko-geologická fakulta

Institut ekonomiky a systémů řízení

**SYSTÉM FINANCOVÁNÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE
GYMNÁZIA V BÍLINĚ**

Funding system of Gymnázium Bílina allowance organization

Vedoucí bakalářské práce:

Ing. Hana Růčková

Datum zadání:

31.10.2007

Datum odevzdání:

30.4.2008

Most 2008

Alena VODRÁŽKOVÁ

Rozsah grafických prací: dle pokynů vedoucího bakalářské práce

Rozsah původní zprávy: cca 30 stran

Seznam odborné literatury:

Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon) ve znění pozdějších předpisů.

Zákon č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a s právě ve znění pozdějších předpisů.

VALETA Jiří, Financování a rozpočet školy, Karviná: Nak. PARIS, 2004,

ISBN 80-239-2218-1, 132 str.

<http://skolstvi.kr-ustecky.cz/>

<http://www.msmt.cz/dokumenty>

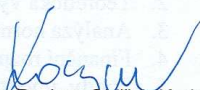
Vedoucí bakalářské práce: Ing. Hana Růčková

Konzultant: Ing. Mrázová Jaroslava

Datum zadání bakalářské práce: 31.10.2007

Datum odevzdání bakalářské práce: 30. 4. 2008

V Ostravě dne: 31.10.2007


doc. Dr. Ing. Oldřich Kodým
vedoucí institutu

545	Horňicko-geologická fakulta Vysoká škola báňská-Technická univerzita Ostrava INSTITUT EKONOMIKY A SYSTÉMŮ ŘÍZENÍ 17. listopadu 15, 708 33 Ostrava - Poruba Telefon: 596 993 214
-----	---

Prohlašuji:

- byla jsem seznámena s tím, že na moji závěrečnou práci se plně vztahuje zákon č.121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – využití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a využití školního díla a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo závěrečnou práci nevýdělečně užít ke své vnitřní potřebě (§ 35 odst.3);
- souhlasím s tím, že jeden výtisk závěrečné práce bude uložen v Ústřední knihovně VŠB-TUO k prezenčnímu nahlédnutí a jeden výtisk bude uložen u vedoucího závěrečné práce. Souhlasím s tím, že údaje o závěrečné práci, obsažené v abstraktu, budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že užít své dílo – závěrečnou práci nebo poskytnout licenci k jejímu využití, mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše);
- závěrečnou práci anebo dílem se myslí bakalářská práce v případě bakalářského studia, diplomová práce v případě magisterského studia a disertační práce v případě doktorského studia.

Prohlašuji, že jsem celou bakalářskou práci včetně příloh vypracovala samostatně a uvedla jsem všechny použité podklady a literaturu.

V Mostě: 30.dubna 2008

Alena Vodrážková

Kystra 34

Slavětín

440 01 Louny

OBSAH

1	Úvod.....	6
2	Teoretická východiska	7
3	Analýza normativů	10
3.1	Normativy na platy	11
3.2	Normativy na přímé ostatní neinvestiční výdaje	13
3.3	Porovnání krajských normativů podle jednotlivých krajů	13
4	Finanční rozpočet	16
4.1	Finanční plán rozpočtu přímých neinvestičních výdajů na vzdělávání.....	17
4.2	Rozpočet ostatních neinvestičních výdajů provozních	23
5	Fondy, investice a dotace	26
6	Návrhy a doporučení.....	36
7	Závěr.....	38

Abstrakt

Financování školství by mělo být jednou z priorit státu a krajského úřadu. Přesto jsou školské organizace nuceny hospodařit s finančními prostředky na mzdy a provoz školy, bez ohledu na skutečné potřeby organizace.

Tato bakalářská práce se zabývá problematikou financování příspěvkové organizace zřizované krajským úřadem. Primárním cílem bylo analyzovat financování gymnázia a současně s tím i poukázat na to, že i ve školství dochází ke zbytečné administrativní práci. Výsledkem bakalářské práce jsou návrhy a doporučení ke zjednodušení administrativní práce při sledování a vykazování výdajů na provoz školy.

Abstract

Financing of education should be one of the state and regional authorities preferences.

Anyway, school organizations are pressed to get by financial sources for earnings and school operation without any respect for the needs of organization.

This Bachelor Work goes into details about the problems of financing of contributory organization that is established by the regional authorities. The primary aim is to analyse financing of Grammar School and simultaneously to show superflous administrative work in educational system.

The result of Bachelor Work is recommendation and suggestion, how to make the administrative work easier in view of the school operation expenses.

1 Úvod

Gymnázium Bílina je příspěvková organizace, která je zřízena na základě zřizovací listiny Krajským úřadem Ústeckého kraje [1] Č.J.:49/2001. Výdaje na provoz této školy jsou financovány ze státních zdrojů – Ministerstva školství mládeže a tělovýchovy a ze zdrojů zřizovatele - Krajského úřadu Ústeckého kraje.

Základními tématy systému financování příspěvkové organizace zřízené krajem jsou normativy, plán finančního rozpočtu organizace a samotný finanční rozpočet na sledovaný kalendářní rok. Zřizovatel na základě vyhlášky [6] Vyhláška č. 492/2005 Sb., směrnice Ministerstva školství mládeže a tělovýchovy [5] Směrnice č.j.: 28 768/2005-45 a zásad [7] Zásady pro rozpis rozpočtu neinvestičních výdajů školám a školským zařízením Ústeckého kraje stanovuje normativy na jednotlivé závazné položky rozpočtu. Od toho se odvíjejí další součásti financování školy, zejména plánování rozpočtu přímých a nepřímých výdajů a s tím související rozpočtování výdajů případně příjmů a v neposlední řadě s tím související čerpání finančních prostředků.

Financování školství je jedno z nejdiskutovanějších odvětví státního rozpočtu. V mé bakalářské práci se budu zabývat rozbořem nejen výdajů na platy, ale i výdajů na nákup učebních pomůcek a samozřejmě i výdajů na provoz samotné školy. Každý z těchto výdajů má své stinné stránky. U platů je to zejména výše základního platu vysokoškolsky vzdělaných pracovníků. Finanční prostředky na nákup učebních pomůcek také nepokrývají potřeby školských zařízení. Učební pomůcky je nutné neustále modernizovat protože doba diaprojektorů a mechanických pomůcek je pryč. Je nutné pravidelně obnovovat výpočetní a jinou techniku a nakupovat nové výukové programy jelikož pokrok jde rychle dopředu.

Cílem této práce také bude seznámení s problematikou financování gymnázia a poukázat zejména na některé zbytečné nebo zdlouhavé „úřadování“ při čerpání finančních prostředků, které byly organizaci schváleny jako příspěvek na příslušný kalendářní rok.

Bakalářskou práci zpracuji na základě poznatků z vlastních zkušeností rozpočtářky gymnázia v Bílině. Některé konkrétní poznatky a možnosti zlepšení jak ve sféře rozpočtu tak konečného financování provozu jsou odrazem mé práce na tomto gymnáziu. Nemohu tedy posuzovat zpracování rozpočtu a financování rozpočtu na jiných typech škol, ale možná, že by se některé mé poznatky mohly uplatnit i zde.

2 Teoretická východiska

Příspěvková organizace zřízená krajem hospodaří s finančními prostředky v souladu se zákonem [4] Zákon č. 250/2000 Sb.

Provoz školy je financován:

a) **z dotací státního rozpočtu** poskytované Ministerstvem školství mládeže a tělovýchovy.

Jsou to finanční prostředky na **přímé ostatní neinvestiční výdaje na vzdělávání**, Tyto finanční prostředky obdrží krajský úřad formou dotace, které pak přidělí organizacím na základě schváleného případně upraveného rozpočtu. V tomto případě se jedná o finanční prostředky na:

platy pedagogických pracovníků a platy nepedagogických (provozních) pracovníků

1. ostatní platy za provedenou práci na základě dohod o práci
2. odvody na sociální zabezpečení, zdravotní pojištění a přiděl do fondu kulturních a sociálních potřeb
3. přímé ostatní neinvestiční výdaje
 - vše co je spojeno s pracovní-právním vztahem jako je cestovné, ochranné pracovní pomůcky pro zaměstnance, další vzdělávání pedagogických pracovníků apod.
 - učební pomůcky, školní předměty, předměty dlouhodobé spotřeby neinvestičního charakteru, které jsou poskytovány studentům zdarma aj.

b) **z příspěvku zřizovatele**, kterým je v tomto případě Krajský úřad Ústeckého kraje. Jedná se o finanční prostředky, které poskytuje zřizovatel na **ostatní neinvestiční výdaje** (provozní výdaje)

- jedná se zejména o financování veškerých provozních výdajů jako je spotřeba materiálu, nákup drobného hmotného majetku, spotřeba energií, opravy, ostatní služby, atd.,
- dále pak ostatní finanční náklady - odpisy majetku, pojištění, různé poplatky, aj.

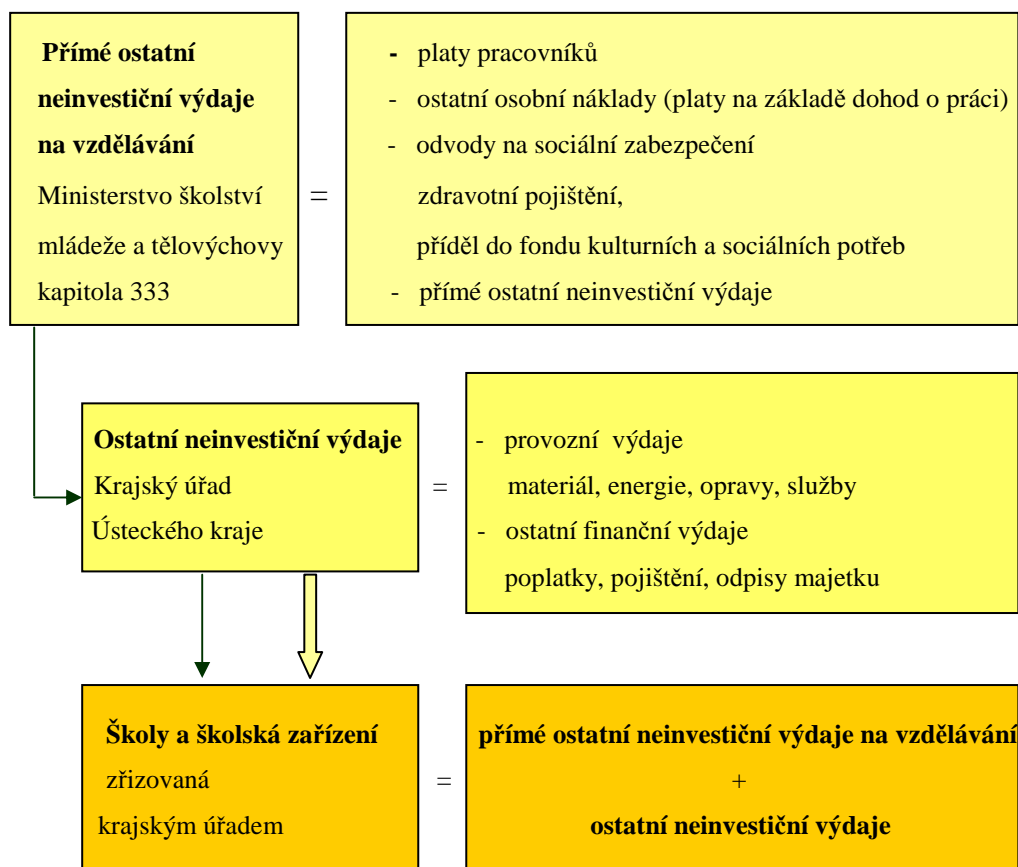


Schéma č. 1 - Finanční tok k zajištění provozu organizace

Škola může dále hospodařit s finančními prostředky:

1. získanými vlastní činností
2. prostředky svých fondů
3. darů od fyzických i právnických osob
4. provozních a investičních finančních prostředků přijatých od svého zřizovatele na základě žádosti mimo schválený rozpočet (havárie, investiční záměr, aj..)
5. z programového financování – kapitálové i běžné příjmy ze státního rozpočtu (podle konkrétních podmínek vyhlášeného programu)
6. poskytnutými ze zahraničí (např. Strukturální fondy Evropská unie)

Přesto-že má organizace právní subjektivitu, s některými prostředky smí hospodařit jen se souhlasem zřizovatele např.:

- využití investičních úvěrů a půjček
- pořizování věcí na splátky

Naopak organizace nesmí:

- nakupovat cenné papíry
- poskytovat dary jiným subjektům

Základním pravidlem pro hospodaření příspěvkové organizace je, že finanční prostředky veřejných rozpočtů (státních, krajských, aj.) lze vynakládat jen na ty účely, pro které jsou určeny.

Pro zlepšení orientace v mé práci vypisuji několik dalších základních pojmů.

Normativ – stanovení závazných zásad, podle kterých se provádí rozpis finančních prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu na přímé ostatní výdaje na vzdělávání.

Jednotka výkonu – student v oboru vzdělávání ve střední škole v jednotlivé formě vzdělávání.

Závazný ukazatel – stanovená finanční výše položky rozpočtu, jejíž ukazatel se nesmí překročit.

Rozpočet - plán příjmů a výdajů a ostatních peněžních operací včetně tvorby a použití fondů.

Rozpis finančních prostředků - stanovení závazných ukazatelů organizace pro daný rozpočtový rok .

Rozpočtové opatření - změna schváleného rozpočtu.

Příděl finančních prostředků - fyzické poukázání finančních prostředků na účet školy v rámci provedeného rozpisu.

Platová třída – zařazení zaměstnanců v povolání podle kvalifikačních předpokladů vzdělání.

Platový stupeň – zařazení zaměstnanců v povolání podle délky dosažené praxe.

Platový tarif – stanovená základní finanční částka platu.

Investiční výdaje – výdaje organizace na pořízení nebo zhodnocení majetku.

Gymnázium vzdělává studenty

- **čtyřletého oboru vzdělávání** - studenti studia středního vzdělávání s maturitou ve střední škole
- **osmiletého oboru vzdělávání**
 1. nižší stupeň gymnázia (prima-kvarta) tvoří žáci, kteří pokračují v plnění povinné školní docházky od 6. do 9. třídy základní školy ve střední škole
 2. vyšší stupeň gymnázia (kvinta-oktáva) pokračují žáci ve studiu středního vzdělávání s maturitou ve střední škole

3 Analýza normativů

Normativy jsou stanoveny na přímé ostatní neinvestiční výdaje na vzdělávání [5] Směrnice Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č.j.:28 768/2005-45. Tyto výdaje poskytuje Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy zřizovateli příspěvkové organizace, tj. v tomto případě Krajskému úřadu v Ústí nad Labem.

Organizace zřizovateli předloží finanční rozpis na jehož základě zřizovatel posoudí potřeby přímých ostatních neinvestičních výdajů. Krajský úřad prostřednictvím krajských normativů [6] Vyhláška č. 492/2005 Sb., provede rozpis přímých ostatních neinvestičních výdajů [7] Zásady pro rozpis rozpočtu neinvestičních výdajů školám a školským zařízením Ústeckého kraje na příslušný rok. Součástí rozpisu rozpočtu přímých ostatních neinvestičních výdajů jsou závazné ukazatele a to:

- limit počtu zaměstnanců
- přímé neinvestiční výdaje celkem

z toho: prostředky na platy

prostředky na ostatní osobní náklady (platy na základě dohod o práci)

Ukazatelem rozhodným pro stanovení krajských normativů je:

- a) průměrný počet jednotek výkonu připadajícího na 1 pedagogického pracovníka (normativ na pedagogické pracovníky)
- b) průměrný počet jednotek výkonu připadajícího na 1 nepedagogického pracovníka (normativ na ostatní pracovníky)
- c) průměrná měsíční výše platu pedagogického pracovníka (plat pedagogického pracovníka)
- d) průměrná měsíční výše platu nepedagogického pracovníka (plat ostatních pracovníků)
- e) průměrná roční výše ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu připadající na jednotku výkonu (přímé ostatní neinvestiční výdaje)

Kromě těchto ukazatelů se stanovují normativní příplatky pro studenty se speciálními vzdělávacími potřebami (např. student se zdravotním postižením, žák umístěný ve zdravotnickém zařízení, který se vzdělává ve škole při tomto zařízení apod.). Finanční prostředky ze státního rozpočtu se poskytují podle skutečného počtu studentů (jednotka výkonu) ve škole, nejvýše však do výše povoleného počtu studentů. V případě osmiletého gymnázia se normativy stanoví zvlášť pro nižší a zvlášť pro vyšší stupeň gymnázia. Normativy jsou stanoveny zvlášť na platy pro pedagogické pracovníky a zvlášť pro nepedagogické pracovníky a dále normativy na ostatní přímé neinvestiční výdaje.

3.1 Normativy na platy

Ukazatel průměrné měsíční výše platu pedagogického pracovníka i nepedagogického pracovníka je tvořen průměrnou měsíční výší složek platu dosaženou v příslušném druhu školy v rámci kraje v průběhu uplynulého kalendářního roku. Do ukazatelů průměrné měsíční výše platu se nezahrnují platy za práci přesčas a za konání přímé vyučovací činnosti nad stanovený rozsah, dále pak nenárokové složky platu, tj. osobní příplatky a odměny. Součty osobních příplatků a odměn v takto upravených ukazatelích se mezi jednotlivými druhy škol a typy zařízení nesmí lišit o více než 50% z nejvyššího součtu osobních příplatků a odměn.

V tabulce č. 1 nižší stupeň všeobecného gymnázia a v tabulce č. 2 a vyšší stupeň všeobecného gymnázia jsou krajské hodnoty normativních komponentů ke stanovení mzdových prostředků ze státního rozpočtu v Ústeckém kraji - porovnání roku 2006 s rokem 2005 [9] Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy.č. j. 14 055/2006-45. Zde je u platů patrný rozdíl v navýšení jak u pedagogických tak i u nepedagogických pracovníků. Zatím co se u pedagogických pracovníků meziročně navýšil normativ platu o 9,15% u nepedagogických pracovníků je to jen o 5,43% (hodnoty jsou totožné jak pro nižší studium 8letého tak i pro vyšší studium 8letého i 4letého gymnázia). I tak je zřejmé, že pokud se procentuálně navyšuje plat ve školství, tak je to jiné procento navýšení u pedagogických pracovníků a jiné procento u nepedagogických pracovníků. Z procentuálního porovnání mzdových prostředků na žáka vidíme, že u 8letého nižšího studia (tabulka č. 2) je toto procento meziročního navýšení nepatrně nižší, než u 8letého vyššího a 4letého studia (tabulka č.1).

Normativ	2005	2006	Navýšení	%
počet žáků na pedagogického pracovníka	11,42	11,42	-	
plat pedagogického pracovníka v Kč	19 679	21 479	1 800	9,15
počet žáků na nepedagogického pracovníka	55	55	-	
plat nepedagogického pracovníka v Kč	10 025	10 569	544	5,43
mzdové prostředky na žáka v Kč	22 866	24 876	2 010	8,79
Změna mzdových prostředků na žáka v %			8,79	

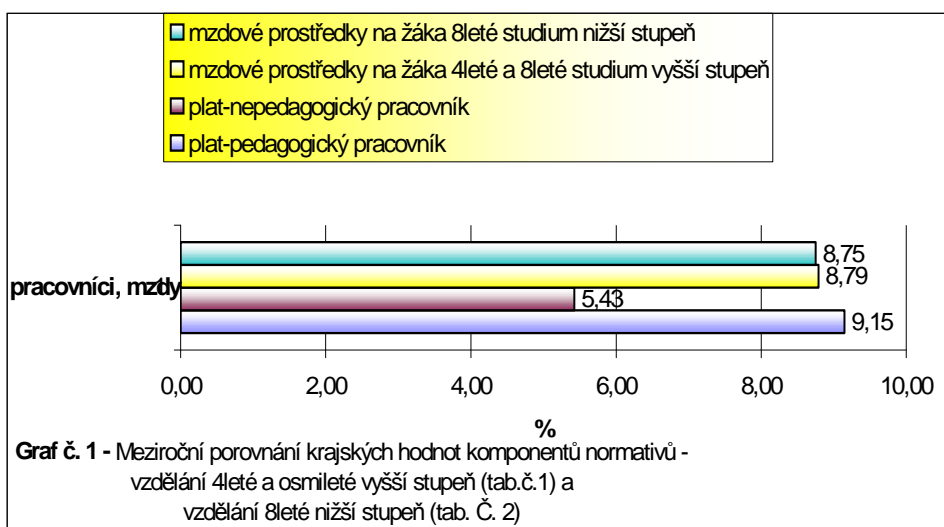
Tabulka č. 1 - Porovnání krajských hodnot normativních komponentů ke stanovení výše přidělů mzdových prostředků - Gymnázium všeobecné (4leté) a (8leté) vyšší stupeň

Zdroj: [9] Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy č.j. 14 055/2006-45

Normativ	2005	2006	Navýšení	%
počet žáků na pedagogického pracovníka	12,83	12,83	-	
plat pedagogického pracovníka v Kč	19 679	21 479	1 800	9,15
počet žáků na nepedagogického pracovníka	55	55	-	
plat nepedagogického pracovníka v Kč	10 025	10 569	544	5,43
mzdové prostředky na žáka v Kč	20 593	22 395	1 802	8,75
změna mzdových prostředků na žáka v %			8,75	

Tabulka č. 2 - Porovnání krajských hodnot normativních komponentů ke stanovení výše přidělů mzdových prostředků - Gymnázium všeobecné (8leté) nižší stupeň

Zdroj: [9] Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy č.j. 14 055/2006-45



3.2 Normativy na přímé ostatní neinvestiční výdaje

Ukazatel průměrné roční výše přímých ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu připadající na jednotku výkonu se stanoví ve výši 90% průměrných hodnot dosažených v průběhu uplynulého kalendářního roku nebo z hodnot stanovených krajským úřadem v uplynulém kalendářním roce v příslušném typu školského zařízení v rámci kraje.

Krajský normativ je tvořen základní částkou popřípadě také příplatkem na zdravotní postižení žáka. Níže jsou uvedeny krajské hodnoty normativních komponentů ke stanovení přímých ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu v Ústeckém kraji. Zdroj [10] Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy č. j. 20 241/2006-45.

Na počet jednotek výkonu připadají normativní částky:

Gymnázium všeobecné (4leté) a (8leté) vyšší stupeň 300,00 Kč

Gymnázium všeobecné (8leté) nižší stupeň 550,00 Kč

Právnícká osoba může považovat rozpis přímých ostatních neinvestičních výdajů za nepostačující k zajištění nezbytných potřeb vyplývajících z právních předpisů a rámcových vzdělávacích programů. V tom případě provede zřizovatel kontrolu porovnání rozpisu přímých ostatních neinvestičních výdajů s finančním plánem příspěvkové organizace a návrhu odstranění disparit, které si předem od organizace vyžádá.

Na přímé ostatní neinvestiční náklady vytváří zřizovatel rezervy zejména na úkor rozpisu přímých ostatních neinvestičních výdajů právnických osob, u kterých lze vlivem poklesu jednotek výkonu v průběhu příslušného kalendářního roku odůvodněně předpokládat snížení spotřeby přímých ostatních neinvestičních výdajů.

3.3 Porovnání krajských normativů podle jednotlivých krajů

Přestože je výpočet normativů daný, jsou v konečném výsledku rozdíly krajských normativů podle jednotlivých krajů rozdílné, což je patrné z následujícího porovnání normativů mzdových prostředků a ostatních přímých neinvestičních výdajů z roku 2006 [9] Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy č. j. 14 055/2006-45, [10] Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy č. j. 20 241/2006-45.

Rozdíl mezi nejvyšší a nejnižší hodnotou normativu mzdových prostředků všeobecných gymnázií činí u pedagogických pracovníků 2103,-Kč a u nepedagogických pracovníků 1590,-Kč. Rozdíl mezi nejvyšší a nejnižší hodnotou normativu ostatních přímých neinvestičních výdajů u 4letého resp. 8letého-vyššího stupně činí 375,-Kč a u 8letého-nižšího stupně činí 473,-Kč na žáka.

Gymnázium 4 leté a 8 leté - vyšší stupeň

v Kč

kraj	Hl.m.Praha	Středočeský	Jihočeský	Plzeňský	Karlovarský	Ústecký	Liberecký	Královéhradecký	Pardubický	Vysočina	Jihomoravský	Olomoucký	Moravskoslezský	Zlínský
ONIV	600	324	541	351	450	300	500	640	630	675	633	650	400	500
MP - Pp	22600	22553	20961	22873	21300	21479	22000	21499	21770	21207	21963	22203	22690	20770
MP - Np	11300	11700	11022	10990	11800	10569	11700	12159	11417	10797	11473	10685	11570	10713

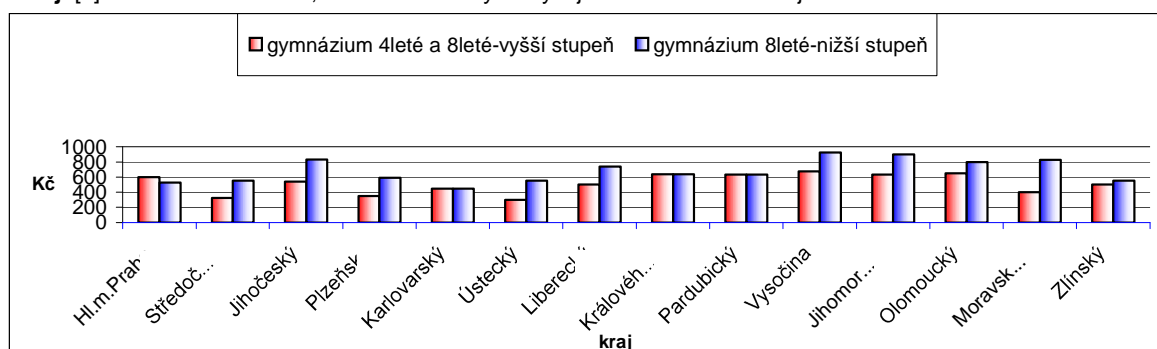
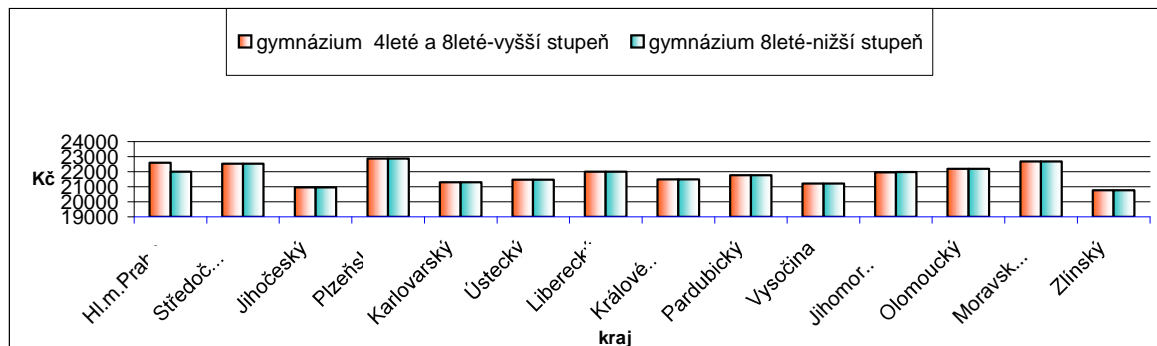
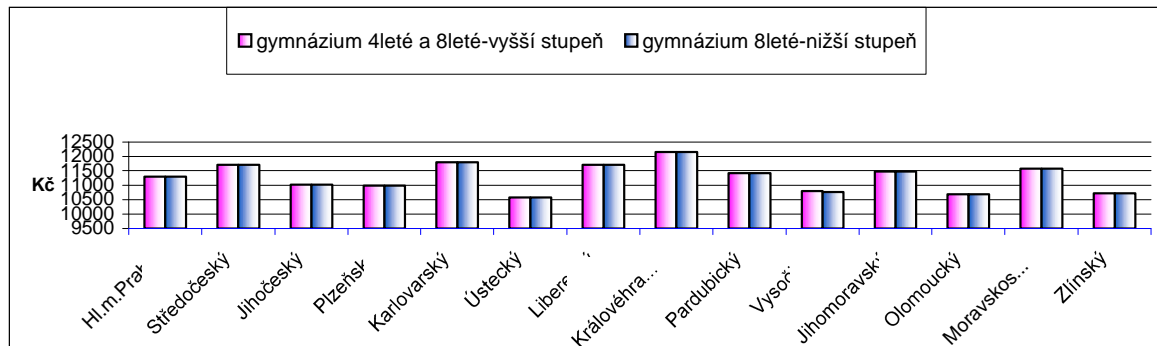
Gymnázium 8leté - nižší stupeň

v Kč

ONIV	530	551	831	591	450	550	740	640	630	923	902	800	830	550
MP - Pp	22000	22553	20961	22873	21300	21479	22000	21499	21770	21207	21983	22203	22690	20770
MP - Np	11300	11700	11022	10990	11800	10569	11700	12159	11417	10764	11473	10685	11570	10713

ONIV - přímé ostatní neinvestiční výdaje

MP - mzdové prostředky, Pp - pedagogický pracovník, Np - nepedagogický pracovník

Tabulka č. 3 - Porovnání krajských normativů podle jednotlivých krajů v roce 2006**Zdroj:** [9] Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy č.j. 14 055/2006-45 a č.j.20 241/2006-45**Graf č. 2** - Porovnání krajských normativů - přímé ostatní neinvestiční výdaje**Graf č. 3** - Porovnání krajských normativů - platy pedagogických pracovníků**Graf č. 4** - Porovnání krajských normativů - platy nepedagogických pracovníků

Jak je vidět srovnatelný normativ mzdových prostředků mohou mít vytvořeny srovnatelné školy ve více krajích i přesto, že při stanovení příslušných krajských normativů vycházely dotčené krajské úřady z rozdílných předpokladů. Ke srovnatelnému výsledku však krajské úřady mohou dospět použitím jiných ukazatelů normativu pedagogických pracovníků, nepedagogických pracovníků a platů pedagogických a nepedagogických pracovníků, tzn. každý vychází z jiných předpokladů organizace práce i úrovně odměňování v dané škole. Krajské úřady mají v oblasti stanovení krajských normativů přímých ostatních neinvestičních výdajů významné kompetence. Při přerozdělení zdrojů státního rozpočtu promítají své priority v oblasti vzdělávání a proto nemohou být ve všech krajích stejné nebo podobné normativy.

U přímých ostatních neinvestičních výdajů je patrné, že i zde je výše výdajů z prostředků státního rozpočtu na jednotku výkonu v jednotlivých krajích různá. V tomto rozpětí svojí roli hrají ceny spotřebního zboží při výdajích na nákup učebních pomůcek, které jsou v jednotlivých krajích rozdílné. Z toho důvodu nelze jednoznačně stanovit celostátně pro jednotlivé druhy školy stejný normativ.

V celkovém stanovení finančních prostředků na čerpání ostatních neinvestičních výdajů na provoz záleží na samotném zřizovateli, jaké jsou jeho priority ve financování jím zřizovaných organizací a v jakém rozsahu tedy zabezpečí jejich provoz.

4 Finanční rozpočet

Rozpočet na přímé ostatní neinvestiční výdaje na vzdělávání sestavuje krajský úřad na základě normativů stanovených dle vyhlášky [6] Vyhláška č. 492/2005 Sb., směrnice Ministerstva školství mládeže a tělovýchovy [5] Směrnice č.j.: 28 768/2005-45 a zásad Ústeckého kraje [7]. Zásady pro rozpis rozpočtu neinvestičních výdajů školám a školským zařízením Ústeckého kraje.

Finanční rozpočet má dvojí podobu :

- a) schválený - jeho rozpis organizace obdrží od zřizovatele obvykle během měsíce března příslušného roku. Jde o normativně stanovený finanční rozpočet přímých ostatních neinvestičních výdajů ve vzdělávání a ostatní neinvestiční výdaje (provozní výdaje) přidělené školskému zařízení zřizovatelem
- b) upravený (rozpočtové opatření) - rozpis tohoto rozpočtu organizace obdrží vždy jakmile dojde ke změně rozpočtu. Změnou se rozumí navýšení rozpočtových položek z důvodu rozpouštění rezerv zřizovatelem nebo na základě žádosti organizace. Může ovšem dojít i ke snížení rozpočtových položek na základě rozhodnutí zřizovatele. Nové oznámení o upraveném rozpočtu plně nahrazuje oznámení předchozí.

Schválenému finančnímu rozpočtu předchází sestavení finančního plánu. Předem je nutné podotknout, že se příliš nepřihlíží k potřebám organizace, ale na splnění normativu na přímé ostatní neinvestiční výdaje a co nejmenší výdaje na provoz organizace. Plán na následující kalendářní rok se sestavuje v polovině roku stávajícího a to dle pokynů zřizovatele.

V příloze č. 1 a č. 2 jsou k porovnání tabulky na plánovaný rozpočet na rok 2006 a rok 2007. Z finančního plánu na r. 2006 je patrné, jaké položky se rozpočtují. V tabulce finančního plánu na r. 2007 je vidět, jakou oblibu mají tabulky u zřizovatele. Jejich neustálé rozšiřování o další sledované údaje a podrobnější komentáře vyvolávají zvyšování administrativy a neustálé navyšování počtu úředníků. Svědčí o snaze využít pracovní dobu zainteresovaných pracovníků nejenom těch, kteří tabulky vymýšlejí, ale i těch, kteří je pak vyplňují a i těch, kteří je nakonec zpracovávají.

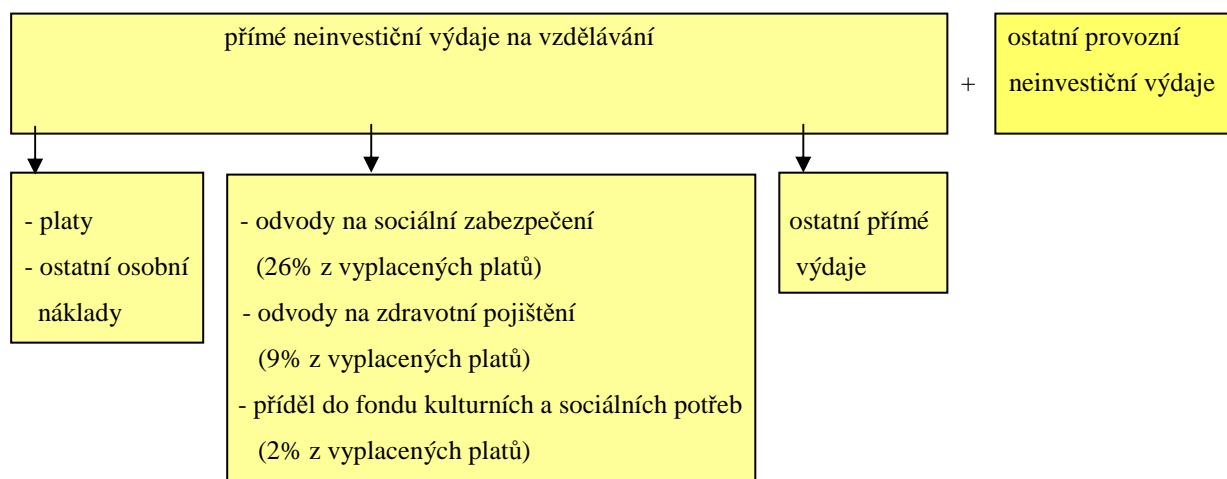


Schéma č. 2 – Závazné ukazatele rozpočtu

4.1 Finanční plán rozpočtu přímých neinvestičních výdajů na vzdělávání

Na tyto výdaje přispívá Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy. Jedná se o výdaje na:

- platy a odvody s tím související
- ostatní osobní náklady (platy na základě dohod o práci)
- další výdaje vyplývající z pracovně právních vztahů
- učebnice, učební pomůcky, školní potřeby a další přímé výdaje.

Je třeba zmínit, že tyto výdaje jsou položkou přísně účelovou a závazným ukazatelem, což v praxi znamená, že tyto finanční prostředky se musí vyčerpat do konce kalendářního roku. Pokud nějaká organizace tyto prostředky nevyčerpá, musí je státu vrátit. Pro vyúčtování těchto finančních prostředků slouží tabulka Finanční vypořádání dotací poskytnutých příspěvkové organizaci – příloha č. 3. Převod těchto finančních prostředků do dalšího kalendářního roku není možný. Žádná úspora finančních prostředků na příští rok se netoleruje. U mzdových prostředků je zřejmé, že se do posledního dne roku musí čerpání těchto prostředků sledovat, aby nebyl rozpočet překročen, případně nedočerpán. Vzhledem k tomu, že zřizovatel rozpouští poslední rezervy na platy nejdéle do konce října stává se téměř pravidlem, že jsou tyto prostředky použity ve čtvrtém čtvrtletí na výplatu odměn, které ovšem během roku v důsledku „normativního plánování mezd“ není možno téměř vyplácet. Takže někteří pracovníci musí na výplatu odměny za zvýšené úsilí nad rámec svých pracovních povinností čekat do konce roku a doufat, že zřizovatel bude rozpouštět rezervy, a že také přiměřená částka bude předělena škole, aby tak mohli svoji odměnu obdržet.

ad a) Rozpočet platů a odvodů s tím souvisejících

Tato část rozpočtu přímých neinvestičních nákladů zahrnuje položku na platy a v návaznosti na platy i odvody sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění a přidělu do fondu kulturních a sociálních potřeb. Je nutno podotknout, že při rozpisu plánu rozpočtu platů se vykazují jen tarifní položky, příplatky za vedení a jiné příplatky tzv. zákonná (nároková) složka platu, jak je uvedeno v tabulce Mzdová inventura školy – příloha č. 4. Další složky platu jako je osobní ohodnocení, platby za přespočetné hodiny a v neposlední řadě i odměny jsou tzv. nenárokové složky platu.

To znamená, že je trochu mimo logiku sestavování rozpočtu na platy jestliže jsou pak tyto finanční prostředky přidělovány na základě stanoveného průměru a normativu. Škola pak stejně obdrží dle stanoveného normativu finanční prostředky na nárokovou složku platu plus nějaké procentuelní navýšení na nenárokovou složku platu. V případě jestliže si organizace dovolí zaměstnávat pracovníky nad stanovený normativ, pak je to samozřejmě na úkor snížení nenárokových složek platu ostatních pracovníků.

Rok	Stanovený normativ		Plán školy		Skutečnost školy	
	pedagog	nepedagog	pedagog	nepedagog	pedagog	nepedagog
2005	26,08	5,83	24,24	5,91	23,94	5,88
2006	25,92	5,61	26,08	5,81	24,26	5,87
2007	25,73	5,56	26,61	6,31	24,09	6,11

Tabulka č. 4 - Normativy pracovníků v porovnání let 2005, 2006, 2007

Zdroj: [17] Rozpočet Gymnázium Bílina

Z tabulky je zřejmé, že organizace stanovený normativ nepedagogických pracovníků překračuje. Je to způsobeno tím, že škola musí zaměstnávat alespoň na půl úvazku správce informačních a komunikačních technologií, který provádí údržbu a obnovu počítačové sítě ve škole. V dnešní době počítačů, počítačových sítí a internetu je nutné tohoto zaměstnance zaměstnávat, neboť běžní uživatelé počítačů nemohou v rámci svých pracovních povinností zvládat ještě softwarovou i hardwarovou údržbu počítačů na svém pracovišti a v učebnách. Bohužel toto pracovní zařazení pracovníka však není doposud zahrnuto do normativů nepedagogických pracovníků. Finanční prostředky určené na platy nepedagogických pracovníků jsou tak rozdělovány více pracovníkům než je normativně stanoveno.

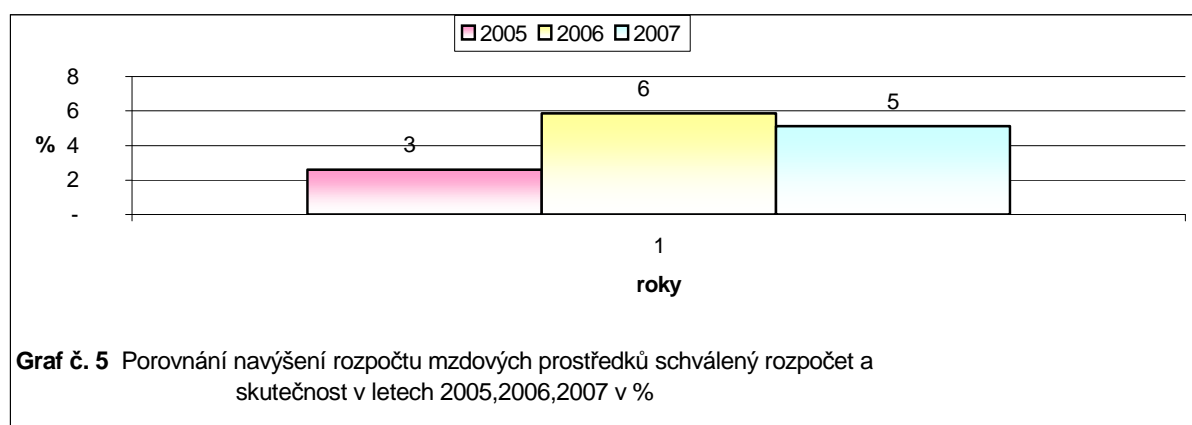
V následující tabulce je možno porovnat jak byly jednotlivé složky platu nastaveny. Jaký je rozdíl mezi plánem vypracovaným dle potřeb organizace, schváleným finančním rozpočtem s použitím normativů na platy a mezi rozpočtovým opatřením a skutečností v porovnání let 2005, 2006, 2007.

v tis.Kč

	Nároková složka platu pedagog	Nenároková složka platu pedagog	Nároková složka platu nepedagog	Nenároková složka platu nepedagog	Celkem
2005 Plán školy	5 499		705		6 204
Schválený rozpočet	5 752	407	615	46	6 820
Rozpočtové opatření	5 907	429	615	46	6 997
Skutečnost	5 509	734	686	68	6 997
skutečnost - schválený rozpočet					177
% navýšení schváleného rozpočtu					3
2006 Plán školy	6 300		751		7 051
Schválený rozpočet	6 681		696		7 377
Rozpočtové opatření	7 113		696		7 809
Skutečnost	5 777	1 201	713	118	7 809
skutečnost - schválený rozpočet					432
% navýšení schváleného rozpočtu					6
2007 Plán školy	6 851		868		7 719
Schválený rozpočet	7 102		723		7 825
Rozpočtové opatření	7 502		723		8 225
Skutečnost	6 372	977	735	141	8 225
skutečnost - schválený rozpočet					400
% navýšení schváleného rozpočtu					5

Tabulka č. 5 - Porovnání nastavení nárokové a nenárokové složky platu mezi finančním plánem, schváleným a upraveným rozpočtem a skutečností

Zdroj: [17] Rozpočet a [18] mzdová inventura Gymnázium Bílina



V tabulce je vidět, že zřizovatel nepožaduje plánování nenárokové složky platu, a že tyto složky platu už ani v roce 2006 a v roce 2007 nezařadil do rozpisu schváleného resp. upraveného finančního rozpočtu. V neposlední řadě je zřejmý nepoměr mezi plánem a

skutečností platů nepedagogických pracovníků na což má vliv, jak již bylo výše uvedeno překračování normativů nepedagogických pracovníků.

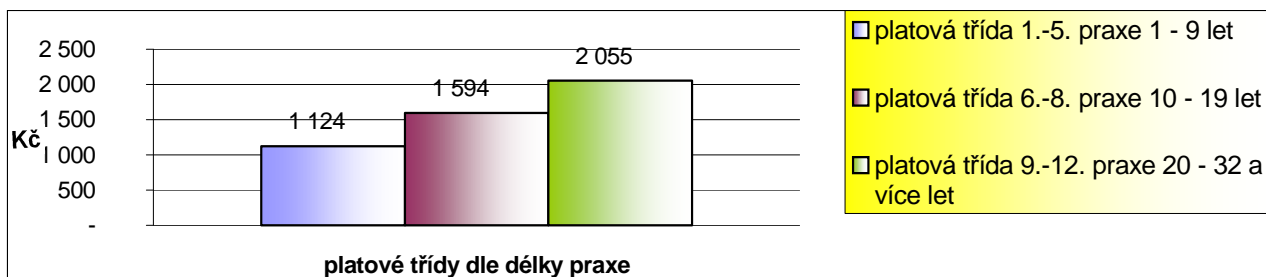
V grafu č. 5 je patrné procentuelní navýšení mezd po rozdělení rezerv a to skutečnosti oproti schválenému rozpočtu.

Následující tabulky vyjadřují nárůst platů pedagogických a nepedagogických pracovníků v posledních třech letech.

Platová třída	Délka praxe	Průměr za platový stupeň	2005	2006	2007	Navýšení 2005-2007	% navýšení 05/07
1. - 5.	1-9let	11 nekvalifikovaný učitel	14 276	14 998	15 400	1 124	7,87
6. - 8.	10-19let	SS,Bc	16 253	17 073	17 847	1 594	9,81
9. - 12	20-32 a více		18 273	19 193	20 328	2 055	11,25
1. - 5.	1-9let	12 kvalifikovaný učitel	15 490	16 272	16 690	1 200	7,75
6. - 8.	10-19let	Mgr.	17 633	18 523	19 340	1 707	9,68
9. - 12	20-32 a více		19 828	20 825	22 035	2 207	11,13

Tabulka č. 6 Porovnání průměrů tarifních mezd pedagogických pracovníků 2005, 2006, 2007

Zdroj: [7] Příloha č. 2 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb.

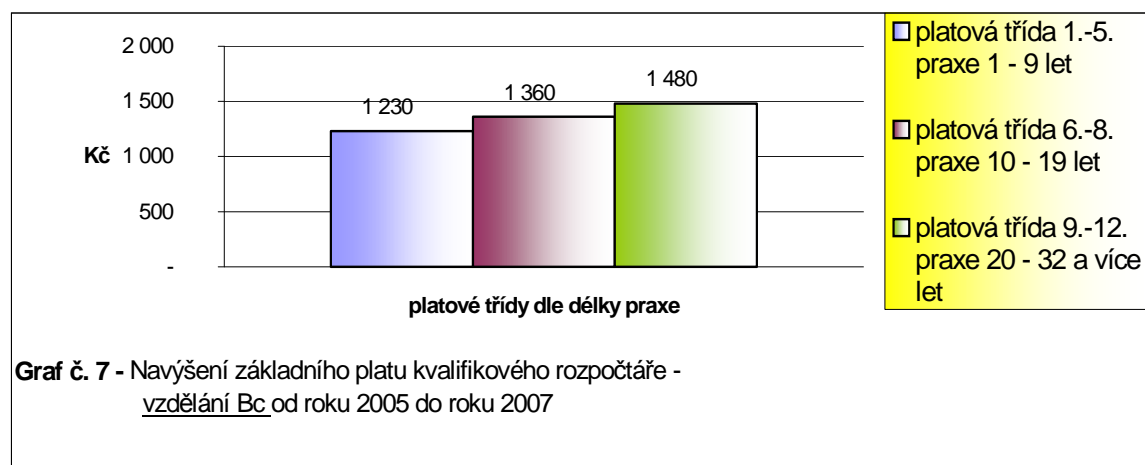


Graf č. 6 - Navýšení základního platu nekvalifikovaného pedagogického pracovníka - vzdělání Bc od roku 2005 do roku 2006

Platová třída	Délka praxe	Průměr za platový stupeň	2005	2006	2007	Navýšení 2005-2007	% navýšení 05/07
1. - 5.	1-9let	2 uklízečka	5 718	6 008	6 384	666	11,65
6. - 8.	10-19let		6 670	7 010	7 403	733	10,99
9. - 12	20-32 a více		7 638	8 025	8 438	800	10,47
1. - 5.	1-9let	3 domovník	6 208	6 522	6 940	732	11,79
6. - 8.	10-19let		7 237	7 603	8 073	836	11,55
9. - 12	20-32 a více		8 293	8 713	9 208	915	11,03
1. - 5.	1-9let	5 údržbář	7 304	7 674	8 130	826	11,31
6. - 8.	10-19let		8 517	8 947	9 433	916	10,75
9. - 12	20-32 a více		9 755	10 245	10 758	1 003	10,28
1. - 5.	1-9let	8 personalista SŠ	9 332	9 798	10 362	1 030	11,04
6. - 8.	10-19let		10 880	11 430	12 067	1 187	10,91
9. - 12	20-32 a více		12 460	13 088	13 695	1 235	9,91
1. - 5.	1-9let	10 rozpočtář Bc	10 984	11 536	12 214	1 230	11,20
6. - 8.	10-19let		12 807	13 450	14 167	1 360	10,62
9. - 12	20-32 a více		14 670	15 408	16 150	1 480	10,09

Tabulka č. 7 Porovnání průměrů tarifních mezd nepedagogických pracovníků 2005, 2006, 2007

Zdroj: [7] Příloha č. 1 k nařízení vlády č. 564/2006 Sb



Průměry platů jsou v tabulkách č. 6 a č. 7 vytvořeny z tarifních mezd pracovníků s 1–9, 10-19 a 20-32 a více let praxe. Zajímavý je nepoměr nárůstu mezd mezi pedagogickými a nepedagogickými pracovníky. Ještě zajímavější je ale nepoměr mezi učitelem nekvalifikovaným se středním nebo bakalářským vzděláním a mezi rozpočtářem (nepedagogický pracovník), který je zařazen v platové třídě, kde je požadováno stejné vzdělání. Jako příklad uvádím: nekvalifikovaný učitel s 3letou učitelskou praxí má tarifní plat 15.380,-Kč a stejně vzdělaný rozpočtář se stejnou délkou praxe zaměstnání má tarifní plat jen 12.200,-Kč. Takže mezi stejně vzdělanými pracovníky se stejnou délkou praxe ve stejné platové třídě je platový rozdíl 3.180,-Kč a s přibývajícími odpracovanými lety se tento rozdíl zvyšuje. U pracovníků s desetiletou praxí je platový rozdíl 3.550,-Kč. Pro porovnání ještě uvedu, že kvalifikovaný učitel (Mgr.) s praxí do 1roku má tarifní plat 15.470,-Kč.

ad b) Ostatní osobní náklady (platy na základě dohod o práci)

Jsou to výdaje, které škola může použít při zaměstnávání pracovníků mimo hlavní pracovní poměr. Tyto finanční prostředky se využívají zejména při dlouhodobé nemoci pracovníka, kdy jeho práci nemohou zastat kmenoví pracovníci. Dále pak se tyto finanční prostředky použijí na výplatu odstupného a jiných platů. Na tuto rozpočtovou položku má škola každým rokem vyčleněnou částku ve výši 15.000,-Kč.

ad c) Další výdaje vyplývající z pracovněprávních vztahů

Tyto výdaje jsou určené na cestovní výlohy, nákup ochranných pracovních prostředků, úhradu zákonného pojištění, další vzdělávání pedagogických pracovníků, apod.

ad d) další přímé ostatní neinvestiční výdaje

Jedná se zejména o učební pomůcky a potřeby poskytované studentům zdarma. Rozpočet na výdaje na učební pomůcky také není v takové výši jak by bylo potřeba. Je důležité průběžně obměňovat stále modernější učební pomůcky pro další zkvalitňování výuky studentů. Nákup učebnic pro studenty nižších ročníků 8letého gymnázia plní povinnou školní docházku je také významnou položkou ve výdajích školy. Také potřeba nákupu odborných knih pro učitele je nezbytná.

	v tis. Kč		
Přímé ostatní neinvestiční výdaje	2005	2006	2007
	185	218	252

Tabulka č. 8 - Přímé ostatní neinvestiční výdaje - rozpočet roku
2005, 2006, 2007

Zdroj: [17] Rozpočet Gymnázium Bílina

Částky zahrnují jak výdaje vyplývající z pracovněprávních vztahů, tak výdaje na učební pomůcky a potřeby. Uvedené částky nejsou nijak závratné. Doporučená částka na další vzdělávání pedagogického pracovníka činí 50,-Kč na žáka, takže např. škola s 300 žáky by měla vyčerpat na tyto výdaje 15.000,-Kč. Při dnešních cenách někdy i kvalitních školení nebo kurzů je tato částka nedostatečná k potřebě neustálého zlepšování kvalifikace učitelů. Jak víme kvalitní výuka se dnes již neobejde bez nových moderních učebních pomůcek. Nákup nových pomůcek, ale také výměna starých za nové je finančně náročné.

Vzhledem k tomu, že státem dotované přímé ostatní neinvestiční výdaje většinou nestačí na obnovu těchto přístrojů a dalších pomůcek, musí škola použít finanční prostředky určené na provoz a to na úkor třeba vybavení učeben novým nábytkem.

4.2 Rozpočet ostatních neinvestičních výdajů provozních

Tyto prostředky škole přiděluje zřizovatel. Předem je stanovená celková výše plánovaných finančních prostředků na provoz školy a v té musí být finanční plán položkově vypracován.

Základním kritériem u výdajů na provoz školy je většinou pouze procentuelní navýšení stávajícího rozpočtu. U provozních nákladů k tomuto navýšení ani nemusí docházet, i když se například náklady na spotřebu energií zvyšují. Finanční toky limitu výdajů organizace jsou pro přímé ostatní neinvestiční výdaje čtvrtletní a pro ostatní neinvestiční výdaje provozní měsíční. V praxi to vypadá tak, že finanční prostředky na platy a další přímé ostatní neinvestiční výdaje obdrží gymnázium na každé čtvrtletí dopředu. Jsou to 3/12 odpovídající schválenému, případně upravenému ročnímu finančnímu rozpočtu.

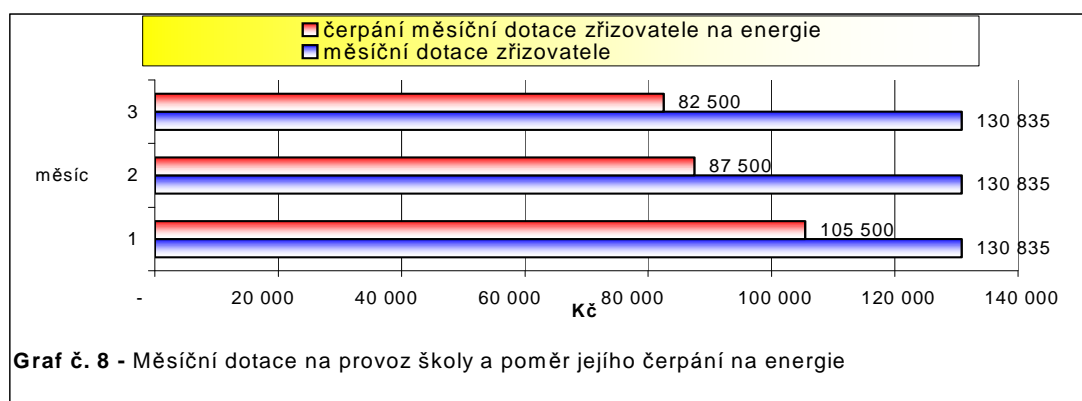
V případě výdajů na ostatní neinvestiční výdaje provozní škola obdrží tyto prostředky od zřizovatele měsíčně a to v první dekádě příslušného měsíce. Jde o 1/12 odpovídající ročnímu finančnímu rozpočtu. V tomto případě se s ohledem na celkový rozpočet, jedná o částku, která zejména v prvních měsících roku nepokryje ani základní výdaje organizace a to zejména výdaje energií (elektrická energie, plyn, vodné a teplo).

V následující tabulce můžeme posoudit jaký dopad má platba měsíčních záloh na spotřebu energií při měsíčním příspěvku 1/12 ročního rozpočtu finančních prostředků od zřizovatele (údaje z roku 2007).

v Kč				
Zálohové platby 2007	leden	únor	březen	1.čtvrtletí
elektrická energie	17 240	17 240	17 240	51 720
plyn	600	600	600	1 800
vodné	2 660	2 660	2 660	7 980
teplo	85 000	67 000	62 000	214 000
celkem	105 500	87 500	82 500	275 500
Roční dotace krajského úřadu na provozní výdaje 2007	1 570 000			
příspěvek 1/12 dotace od zřizovatele	130 835	130 835	130 835	392 505
zbývá na další výdaje v měsíci	25 335	43 335	48 335	117 005
čerpání na energie 1/12 dotace v %	80,64	66,88	63,06	70,19
čerpání dotace v %	8,33	8,33	8,33	29,81

Tabulka č. 9 Dopad výdajů měsíční úhrady energií na čerpání 1/12 rozpočtu měsíčního příspěvku

Zdroj: [17] Rozpočet a [19] kalendář plateb záloh energií roku 2007 Gymnázium Bílina



Graf č. 8 - Měsíční dotace na provoz školy a poměr jejího čerpání na energie

Z této tabulky je zřejmé, že 25.335,- Kč v měsíci lednu je tak malá suma na další potřebné výdaje na provoz školy, že snad musí organizace školu na čas zavřít. Přežít toto kritické období roku paradoxně pomáhají již výše zmíněné finanční prostředky na přímé náklady, které škola dostává dopředu na celé čtvrtletí. Takže peníze určené na platy zaměstnanců a učební pomůcky zachraňují provoz školy. Ovšem, jak je vidět v jarních a letních měsících, kdy se nejvíce ušetří na výdajích na teplo a další energie se situace zlepšuje. Pokud má škola během roku potřebu navýšit rozpočet třeba na mimořádné výdaje na opravy nebo úhradu penále apod. musí tyto mimořádné finanční prostředky čerpat ze svého rezervního fondu nebo je prostě ušetřit na jiných výdajových položkách. Pokud však takovou výší finančních prostředků jakou potřebuje nedisponuje, musí žádat zřizovatele o úpravu finančního plánu, což je věc zdlouhavá. Žádost projde finanční komisí a Radou kraje. Takže pokud to dobře dopadne – záleží také jak je žadatel zdatný při psaní žádosti a žádost „dostatečně“ odůvodní,

pak takové mimořádné finanční prostředky může škola obdržet také až za dva měsíce. Mezitím si musí poradit a takovou mimořádnou opravu zaplatit ze svého plánovaného rozpočtu, i když mimořádná částka nebyla v plánu. Musí se prostě ušetřit na jiných výdajích, které byly samozřejmě plánované. Jak také plánovat opravy havárií nebo se má snad počítat s kontrolními úřady a tím i možnou penalizací nějaké chyby? A v jaké výši?

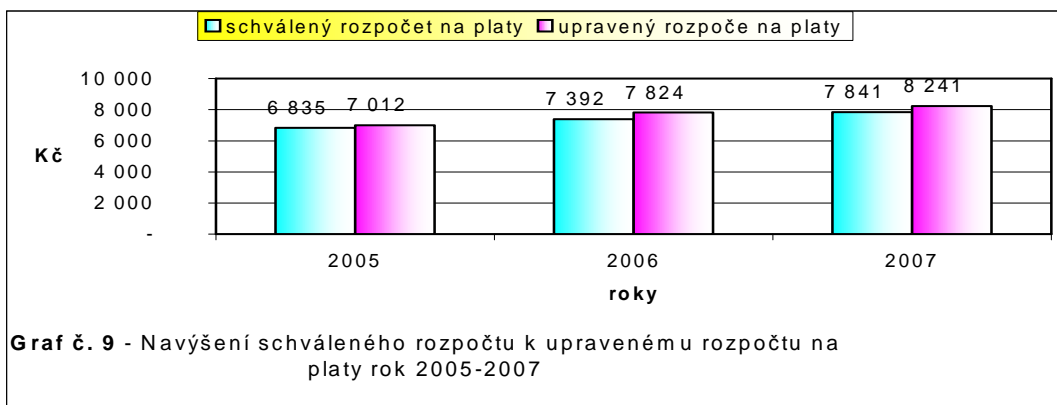
Za kalendářní rok se provádí roční účetní závěrka. Škola vyplní formulář Finanční hospodaření jednotlivých příspěvkových organizací k závěrečnému účtu Ústeckého kraje

– příloha č. 5. Zde se vykazují vybrané položky z finančního plánu a porovnávají se s skutečností. Jednotlivé výdaje v rozmezí nad 10% (+,-) plánovaných výdajů se musí okomentovat. Jestliže škola na konci roku vykáže nějaký zisk, tzn. že ušetří rozpočtované finanční prostředky na provozní náklady, riskuje, že v následujícím roce může dostat dotaci finančních prostředků menší. Prakticky se doporučuje mít minimální zisk, tím se minimalizují „problémy“ s rozepisováním komentáře jak organizace k zisku přišla a ještě většími problémy jak organizace přišla ke ztrátě.

v tis. Kč

Schválený rozpočet	2005	2006	2007	Navýšení	% navýšení 05/07
Platy	6 835	7 392	7 841	1 430	20,92
odvody	2 529	2 735	2 901	535	21,15
ONIV přímé	122	124	172	9	7,38
ONIV provozní	1 470	1 470	1 570	43	2,93
Celkem rozpočet	10 956	11 721	12 484	2 017	18,41
Upravený rozpočet					
Platy	7 012	7 824	8 241	1 200	17,11
odvody	2 594	2 895	3 049	450	17,35
ONIV přímé	185	218	252	21	11,35
ONIV provozní	1 470	1 470	1 570	- 137	-9,32
Celkem rozpočet	11 261	12 407	13 112	1 534	13,62

Tabulka č. 10 - Meziroční změny schváleného a upraveného finančního rozpočtu
Zdroj: [Upravený a schválený rozpočet Gymnázium Bílina]



5 Fondy, investice a dotace

Zvláštní kapitolou z hlediska financování výdajových položek mimo rozpočet jsou peněžní fondy. Jedná se o účty jejichž zůstatek musí být finančně krytý, tzn: účetně vykázaný stav na účtu fondu musí být i finančně prokazatelný.

Základními účty fondů jsou:

- fond odměn
- fond kulturních a sociálních potřeb
- fond rezervní
- fond investiční

Zřizovatel vypracoval směrnici [11] Směrnice ev. č. 42931/2006, která stanovuje postup tvorby a čerpání fondů. Ke sledování tvorby a čerpání fondů slouží předtištěné formuláře, které slouží jako plán předpokládané tvorby a čerpání fondu.

ad a) Fond odměn

Tento fond se tvoří ze zlepšeného hospodářského výsledku a jeho použití je plně v kompetenci ředitele příspěvkové organizace za podmínky dodržení platných zákonů.

Výši přídělu (max. do výše 50% zlepšeného hospodářského výsledku) navrhuje organizace a schvaluje zřizovatel. Organizace po skončení ročního účetního období předloží svému svodnému odboru krajského úřadu (odbor školství mládeže a tělovýchovy) přehled o výši čerpání fondu odměn.

Organizace nejsou motivovány k tomu, aby měly výrazně zlepšený hospodářský výsledek. Případný zlepšený hospodářský výsledek bývá takový, že odměny vyplácené z přídělu do tohoto fondu by nebyly pro zaměstnance motivující. Proto škola do tohoto fondu finanční prostředky nepřiděluje.

ad b) Fond kulturních a sociálních potřeb

Tento fond je tvořen v souladu se zákonem [4] Zákon č. 250/2000 Sb. Jsou to 2% z vyplacených mzdových prostředků organizace za kalendářní rok.

Použití fondu je v souladu s vyhláškou [12] Vyhláška č. 114/2002 Sb. o fondu kulturních a sociálních potřeb ve znění pozdějších předpisů. Následující tabulka nabízí přehled tvorby a čerpání tohoto fondu.

v tis. Kč			
	2005	2006	2007
Počáteční stav	93	132	165
Tvorba			
zákonný příděl 2% z vyplacených mezd	140	153	163
Čerpání			
příspěvek na stravné zaměstnanců	17	15	14
příspěvek na rekreace	57	74	66
kulturní a sportovní akce	14	10	35
příspěvek na vitamíny	3	3	4
dary - životní a pracovní výročí	10	18	37
Konečný stav	132	165	172

Tabulka č. 11 - Přehled tvorby a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb

Zdroj: [20] Hlavní účetní kniha Gymnázium Bílina

Z tabulky je zřejmé, pro jaký účel zaměstnanci nejvíce fond využívají. Nejvíce finančních prostředků se přispívá na rekreaci, stravné a kulturní akce.

ad c) Rezervní fond

Do konce ledna příslušného roku organizace předloží svému svodnému odboru krajského úřadu (odbor školství mládeže a tělovýchovy) plán předpokládané tvorby a čerpání rezervního fondu na předepsaném formuláři ve dvojím vyhotovení – formulář Tvorba a čerpání rezervního fondu je v příloze č. 6 .

Svodný odbor prověří, zda plánované použití fondu je v souladu se zákonem [4] Zákon č. 250/2000 Sb., k dalšímu rozvoji hlavní činnosti příspěvkové organizace

- a) k úhradě případných sankcí uložených organizaci za porušení rozpočtové kázně
- b) k úhradě ztráty organizace za předchozí léta
- c) k posílení investičního fondu

V případě, že plánované použití fondu bude v souladu se zákonem, potvrdí svodný odbor předložený formulář a jedno vyhotovení vrátí organizaci.

Při každé změně v tvorbě či čerpání rezervního fondu předloží příspěvková organizace k potvrzení svodnému odboru aktualizovaný plán (formulář) s podrobným zdůvodněním.

Bez potvrzeného formuláře není možno čerpání fondu provádět.

Kromě financování akcí v souladu se zákonem se rezervní fond tvoří a čerpá ze získaných finančních darů. Čerpání finančních darů není možno provést ihned jakmile finanční dar gymnázium obdrží, ale až po schválení jeho čerpání svodným odborem. To je ale celkem zbytečná administrativní zátěž a to z toho důvodu, že každé čtvrtletí organizace musí dávat hlášení o přijatých finančních darech a k jakému účelu je jejich čerpání poskytováno.

v tis. Kč			
	2005	2006	2007
Počáteční stav	23	28	69
Tvorba			
příděl ze zlepšeného HV	302	37	39
finanční dary	191	271	87
ostatní	0	4	
Čerpání			
finanční dary	191	271	87
penále	0	0	0
opravy	297	0	89
Konečný stav	28	69	19

Tabulka č. 12 - Přehled tvorby a čerpání rezervního fondu

Zdroj: [20] Hlavní účetní kniha Gymnázium Bílina

Tabulka ukazuje, že škola rozhodně nemá finanční prostředky na to, aby mohla plánovat nějaké významné platby z tohoto fondu směrem k dalšímu rozvoji hlavní činnosti příspěvkové organizace.

Zvláštní položkou rezervního fondu je vytvoření a udržování tzv. minimálního zůstatku rezervního fondu. Jeho výši zřizovatel stanovil z celkových ročních nákladů organizace, po odečtení mezd a s nimi souvisejících odvodů. Při čerpání minimálního zůstatku musí být tento doplněn do stanovené výše. Minimální zůstatek rezervního fondu je určen na havárie a následné opravy (např. rozvodů elektroinstalace, plynu) nebo na opravy v důsledku povětrnostních vlivů (např. střechy). Gymnázium v Bílině byl stanoven minimální zůstatek rezervního fondu ve výši 20 tisíc korun. Nejde si dost dobře představit jak by z této částky škola mohla provádět opravy havárií. Za tuto cenu v dnešním světě tržní ekonomiky není možné nakoupit ani materiál. Takže funkce minimálního zůstatku rezervního fondu v praxi asi není dobře realizovatelná rozhodně ne v plné výši případných nákladů na havárie. Jediným kladem tohoto čerpání je, že se může čerpat bez předchozího souhlasu svodného odboru. Informace o čerpání se předloží dodatečně na již zmíněném formuláři a svodný odbor provede kontrolu použití minimálního zůstatku.

Pokud by chtěla organizace použít část rezervního fondu k posílení investičního fondu musí předložit žádost svému svodnému odboru.

V následujícím schématu je znázorněn postup schválení žádosti použití části rezervního fondu k posílení investičního fondu.

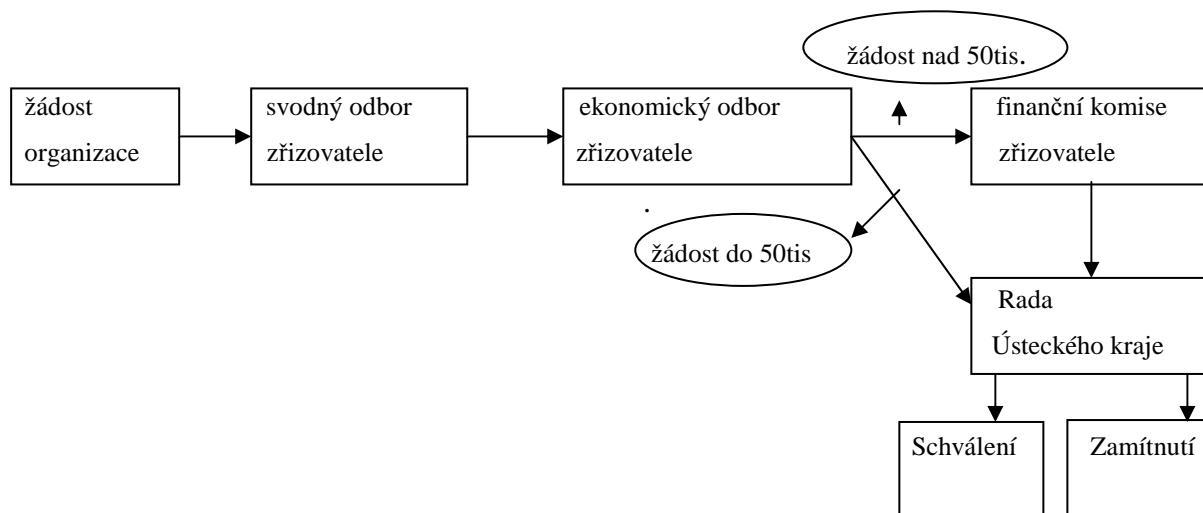


Schéma č. 3 – Postup schvalování žádosti při použití rezervního fondu k posílení investičního fondu

Vzhledem k tomu, že Rada kraje zasedá 2x do měsíce může schválená (i neschválená) žádost o převod části rezervního fondu do fondu investičního přijít k žadateli v rozmezí jednoho až dvou měsíců. Což značně zpomaluje postup prací, které mají být touto formou financovány. Vzhledem k tomu, že všechny akce naplánované na daný rok musí být i ten rok zrealizovány je nutné plánovat akce nejméně jeden rok dopředu tak, aby se všechny žádosti k organizaci dostaly schválené tak, aby mohla akci včas zrealizovat.

ad d) Investiční fond

Také plánování tvorby a čerpání tohoto fondu začíná v lednu příslušného roku pomocí předepsaného formuláře, formulář Tvorba a čerpání investičního fondu je v příloze č. 7.

Pouze použití fondu je podle zákona [4] Zákon č. 250/2000 Sb., odlišné:

- financování investičních výdajů, popř. investičních příspěvků
- k úhradě investičních úvěrů nebo půjček (pouze se souhlasem zřizovatele)
- k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud takový odvod uložil
- k posílení zdrojů určených na financování údržby a oprav nemovitého majetku ve vlastnictví zřizovatele, který příspěvková organizace používá pro svou činnost

Schvalovací proces formuláře je stejný jako u rezervního fondu. Svodný odbor prověří, zda je plánované použití fondu v souladu se zákonem [4] Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

v tis. Kč			
	2005	2006	2007
Počáteční stav	209	31	117
Tvorba			
odpisy dlouhodobého majetku	22	18	4
dotace - investiční akce			629
finanční dary - investiční akce			
vrácení přeplatku z investiční akce		68	
Čerpání			
finanční dary			
investiční akce	200	0	750
dotace			
Konečný stav	31	117	0

Tabulka č. 13 - Přehled tvorby a čerpání investičního fondu

Zdroj: [20] Hlavní účetní kniha Gymnázium Bílina

Také zde při každé změně v tvorbě či čerpání investičního fondu předloží příspěvková organizace k potvrzení svodnému odboru aktualizovaný plán (formulář) s podrobným zdůvodněním. Ani zde bez potvrzeného formuláře není možno čerpání fondu provádět.

U tohoto fondu bych se chtěla pozastavit zejména nad tvorbou investičního fondu.

Odpisy majetku

Investiční fond se tvoří hlavně z odpisů hmotného a nehmotného majetku, které každý měsíc organizace zaúčtuje. Výše odpisu je stanovena na základě roční odpisové sazby (stanovené procento z pořizovací ceny majetku). Zřizovatel zpracoval Pravidla pro sestavování a schvalování odpisových plánů pro účetní odpisování dlouhodobého majetku příspěvkových organizací. Ke zpracování odpisového plánu organizace jsou stanoveny pro jednotlivé odpisové skupiny závazné roční odpisové sazby. Organizace sestavuje odpisový plán na následující účetní období ve formě návrhu a předkládá jej svodnému odboru ke schválení.

Tiskopis formuláře na odpisový plán je v příloze č. 8. Tento plán je součástí návrhu finančního plánu na následující účetní období, který schvaluje Rada kraje.

Odpisy provádí organizace z hmotného movitého majetku (učební pomůcky, nábytek a další majetek pro výuku a provoz školy) s pořizovací cenou nad 40 tisíc a nehmotného majetku (software, licence) nad 60 tisíc. Zde je důvod mého pozastavení u tvorby investičního fondu pomocí odpisů majetku. Nejdražší movitý majetek ať už učební pomůcka nebo jiný majetek, který škola upotřebí se v současné době se dá pořídit do 40 tisíc. Ať už jsou to počítače, dataprojektory, nábytek atp. Takže z těchto nákupů majetku žádné odpisy škola nemá. Co se

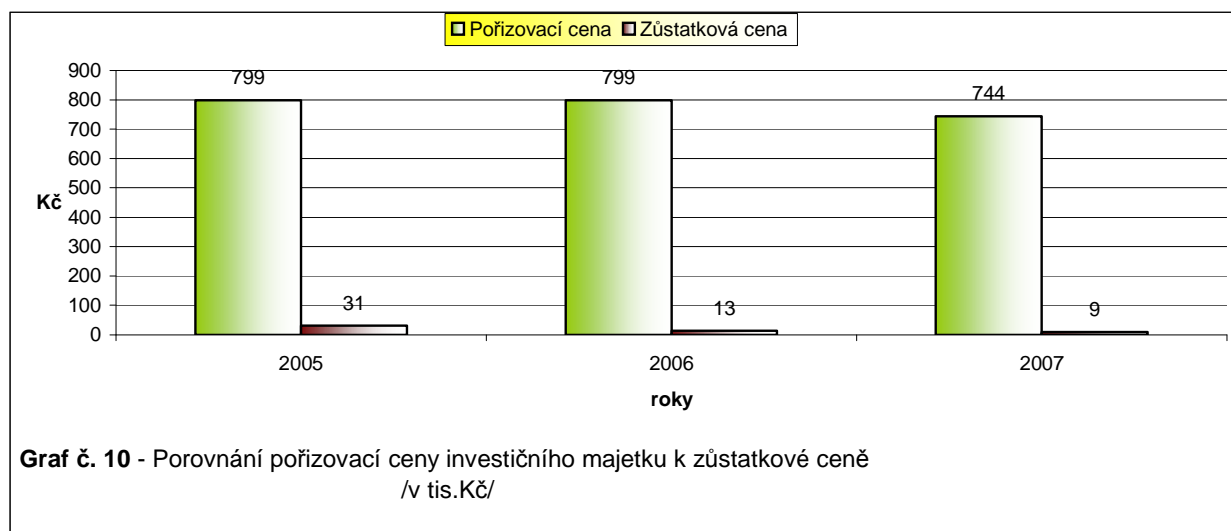
týká nehmotného majetku, finanční náročnost na nákup licencí a software používaného běžným uživatelem také nedosahuje výše nad 60 tisíc. Takže ani zde škola odpisy neprovádí. Odpisy z nemovitého majetku (budovy) škola neprovádí a to z toho důvodu, že tento majetek je ve vlastnictví zřizovatele – Krajského úřadu Ústeckého kraje a škola ho pouze spravuje. Budovy jsou účetně i fyzicky evidovány na krajském úřadě, ten si je tedy odepisuje a tvoří tak investiční fond krajského úřadu.

v tis.Kč

	2005	2006	2007
Pořizovací cena investičního majetku	799	799	744
odpisy dříve nakoupeného investičního majetku	22	18	4
vyřazení investičního majetku		-127	
nakoupení odepsaného investičního majetku		72	
Zůstatková cena investičního majetku celkem	31	13	9

Tabulka č.14 - Přehled poměru pořizovací ceny investičního majetku k ceně zůstatkové

Zdroj: [20] Hlavní účetní kniha Gymnázium Bílina



Z přehledu odpisů je patrné, že škola má všechny investiční majetek již téměř odepsaný, takže odpisy majetku gymnázia nejsou pro školu žádným přínosem k tvorbě investičního fondu, a tím i případného financování investičních výdajů.

Co se týká finančních darů jako součást tvorby a čerpání fondu je věc téměř nemožná, protože žádná právnická či fyzická osoba nemá zájem financovat investice do majetku krajského úřadu.

Investice

Vzhledem k tomu, že investiční fond není přínosem k financování investičních výdajů je škola v tomto směru téměř plně závislá na zřizovateli. Krajský úřad zpracovává rozpočtový

výhled v oblasti investic a velké údržby na nemovitém majetku kraje a to na základě předložených požadavků jednotlivých organizací prostřednictvím svodných odborů.

Jedná se o:

- a) Investiční akce s předpokládaným objemem nad 5mil. Kč – formulář č. 9. Škola tyto investiční záměry s plánovaným zahájením v následujícím roce předkládá svodnému odboru do konce ledna daného roku.
- b) Investiční akce s předpokládaným objemem do 5ti mil. Kč a opravy a údržba nad 500tis.Kč – tiskopis je přílohou č. 10. Tyto akce se připravují k zařazení do rozpočtu současně s přípravou finančního plánu rozpočtu na příští rok.
- c) Požadavek na dodatečné zařazení akcí do rozpočtu v průběhu roku – pokud je potřeba zařadit dodatečně do rozpočtu novou akci do 5ti mil. Kč – uskutečňuje se na základě předložení návrhu Finanční a investiční komisi, následně Radě ÚK na rozpočtové opatření na základě důvodové zprávy.

Pořadí	Zpracovatel	Text	Termín
1.	škola	investiční záměr	průběžně
2.	svodný odbor krajského úřadu	soupis akcí	k 31.1.
3.	finanční a investiční komise Rada ústeckého kraje	projednání investičních záměrů	k 31.3.
4.	investiční odbor	zpracování studií	k 30.6.
5.	finanční a investiční komise Rada ústeckého kraje	projednání investičních záměrů a studií	k 31.8.
6.	Rada ústeckého kraje	rozhodnutí o zařazení do návrhu rozpočtu na následující období	v rámci projednávání rozpočtu na následující rok

Tabulka č. 15 – Schvalovací proces investiční akce nad 5 mil.Kč

Zdroj: [14] Zásady pro předkládání a schvalování stavebních akcí v oblasti investic a velké údržby na nemovitém majetku Ústeckého kraje

V současné době má škola u zřizovatele podaný jeden investiční záměr nad 5 milionů, a to z roku 2004 na výstavbu sportovního areálu, který by měl být v areálu školy na místě nefunkčního hřiště a zahrady. Krajský úřad nechal v roce 2004 zpracovat studii investičního záměru v ceně 10 tisíc korun. V roce 2005 pak byla zpracována projektová dokumentace v hodnotě 480 tisíc Kč. V plánu investičních akcí krajského úřadu má být tento investiční záměr zařazen v roce 2008. Výuka tělesné výchovy je již několik let narušena a studenti musejí docházet na atletický stadion vzdálený více než jeden kilometr.

Dotace

Pouze okrajově se dotknu financování investičních i neinvestičních akcí školy z dotačních titulů :

- a) z Krajského úřadu Ústí nad Labem
- b) ze státního rozpočtu
- c) z Evropské unie

ad a) Krajský úřad každý rok vyhlašuje několik dotačních titulů programů pro školy a školská zařízení. Jedná se o účelové neinvestiční dotace, se spoluúčastí žadatele na projekt [15] Zásady pro poskytování účelových finančních prostředků z rozpočtu Ústeckého kraje.

Pro získání finančních prostředků z těchto dotačních titulů musí žadatel vyplnit formulář žádosti, připojit přílohy a vše zaslat do určeného termínu na krajský úřad. Zde proběhne výběrové řízení. Komise posuzuje projekt z hlediska významu a účelnosti vynaložených prostředků, stanoví pořadí předložených žádostí o podporu a doporučí Radě Ústeckého kraje k rozhodnutí a ke schválení zastupitelstvu Ústeckého kraje. Po přijetí usnesení jsou účastníci výběrového řízení vyrozuměni o výsledku řízení. Gymnázium podávalo v minulých letech žádost o finanční prostředky z programu [16] Program rozvoje ekologické výchovy, vzdělávání a osvěty v Ústeckém kraji a to v roce 2004 a v roce 2005. Formulář této žádosti je v příloze č. 11. Pro názornost uvádím postup žádosti tak jak ho gymnázium absolvovalo v roce 2004.

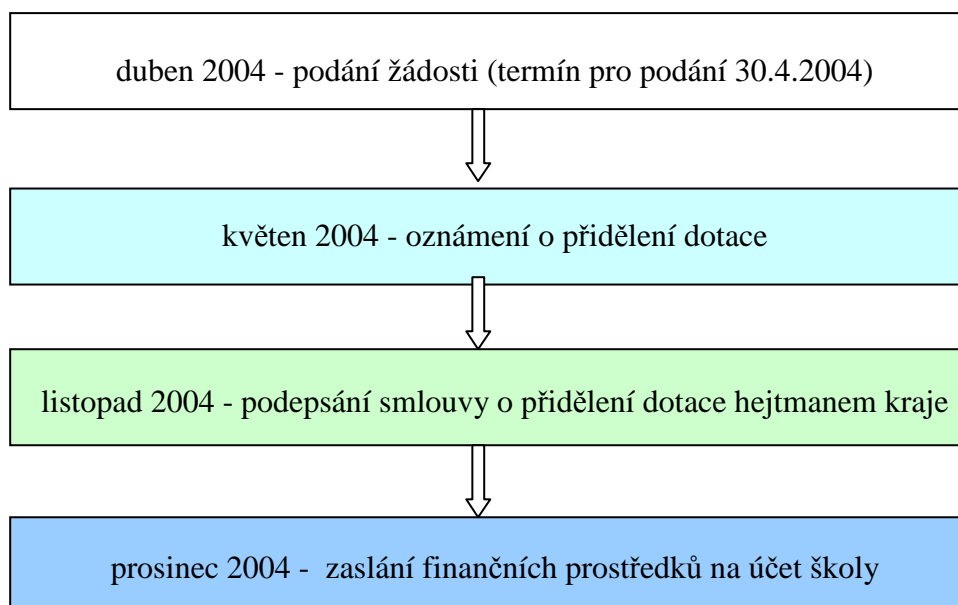


Schéma č. 4 – Postup žádosti z programu vyhlášeného Ústeckým krajem v roce 2004

Ze schématu je zřejmé, že žádat o dotaci, která se musí v tomto případě do konce kalendářního roku vyčerpat je časově velmi náročné. Vzhledem k tomu, že škola v květnu věděla, že jí byly finanční prostředky přiděleny, uskutečnila projekt zatím ze svých provozních prostředků a finanční přidělení dotace pak bylo je formální záležitostí. Další žádost o dotaci na stejný program, ale na jiný projekt podala škola v roce 2005. Dotace jí sice poskytnuta nebyla, ale oznámení o nepřidělení dotace přišlo až v říjnu 2005.

ad b) Ze státního rozpočtu obdrželo gymnázium dotaci na Projekt centra ekologické výchovy a to z Programu investiční podpory environmentálního vzdělávání a osvěty ze Státního fondu životního prostředí České republiky (dále jen SFŽP ČR). Žádost včetně projektu byla školou podána v březnu 2003. Současně s tím musela škola podat žádost na krajský úřad o účelovou investiční dotaci na tuto akci, jejíž výše byla 30% spoluúčasti žadatele z celkové výše rozpočtu na tento projekt. Rozhodnutí ministra životního prostředí o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP ČR škola přijala v listopadu 2003. Krajský úřad tuto akci podpořil a finanční prostředky zaslal na účet v lednu 2004. Smlouvu o poskytnutí finančních prostředků ze SFŽP ČR obdržela organizace v dubnu 2004. Již v březnu byla výstavba zahájena a do provozu bylo centrum ekologické výchovy uvedeno v září 2004. Závěr vyhodnocení akce byl na SFŽP ČR zaslán v listopadu 2004. Další administrativní náležitosti spojené s touto akcí probíhaly ještě v roce 2005 a v roce 2006, včetně provedené kontroly finančního úřadu na dodržení podmínek, za kterých byla poskytnuta dotace.

ad c) Škola zkoušela získat dotaci i ze Strukturálních fondů Evropské unie v rámci programu Společný regionální operační program, který bohužel skončil neúspěšně. Žádost projektu Vzdělávací centrum gymnázia Bílina byla vypracována v období únor až červenec 2005. Stavební úpravy měly probíhat v lednu až dubnu 2006 a nákup materiálu a pomůcek a vytvoření expozice mělo probíhat v březnu až červenci 2006. Účelem programu bylo vytvoření vzdělávacího centra a muzejní expozice ke zkvalitnění environmentálního vzdělávání s vazbou na cestovní ruch. Celkové náklady na projekt činily bez DPH 4.200.000,- Kč. Z této částky by byla dotace Evropské unie 80%, státního rozpočtu 8% a 12% by financoval krajský úřad. Několikaměsíční práce na projektu byla zbytečná jelikož krajský úřad tento projekt nepodpořil.

6 Návrhy a doporučení

Finanční částka, která má pokrýt rozpočet školy na provozní výdaje je obvykle stejná jako v uplynulém období. Při sestavování finančního plánu těchto výdajů pak dochází pouze k navýšení některých položek nákladů na úkor snížení jiných položek. Potom je tedy zbytečné zpracovávat rozpočet položkově na jednotlivé nákladové účty. Přesouvání číslíc mezi nákladovými účty je v tomto případě neefektivní = nemá žádný podstatný význam. Dochází tak pouze ke zbytečné administrativní práci, která nemá smysl. Pokud je částka finančního rozpočtu v plánu zřizovatelem pevně stanovena nevidím důvod, proč by měla zařízení ještě vytvářet rozpočet po jednotlivých nákladových položkách. V tom případě by stačilo jen sledovat zda nejsou překračovány celkové náklady na provozní výdaje a v případě překročení tohoto závazného ukazatele přijmout opatření k nápravě, a to vzhledem k tomu, že se zřizovateli každé čtvrtletí předkládá účetní závěrka a v pololetí včetně příslušného komentáře, by nebylo jistě nijak složité.

Zajímavým kritériem plánu finančního rozpočtu je, že rozpočet musí být vyrovnaný, tzn. že plánované náklady a plánované výnosy (včetně příjmů dotací) musí být stejné. Ovšem školy, které hospodaří s finančními prostředky tak, že mají na konci roku nulový hospodářský výsledek (i to je možné a stává se to) jsou nakonec trnem v oku zřizovatele. Zřejmě se to zřizovateli zdá nepravděpodobné i když to prakticky požaduje v plánu finančního rozpočtu.

V dnešní tržní ekonomice se asi těžko dočkáme vyrovnaných cen v jednotlivých krajích. Přesto by mohla být stanovena finanční norma pro dodavatele alespoň na výše uvedené energie pro školy a jiné nevýdělečné, státem, krajem nebo obcemi zřizované organizace. Výdaje na energie totiž tvoří podstatnou část rozpočtu, někdy i 50% z celkového rozpočtu na provozní náklady. Proto zřizovatel tuto položku nákladu nad jiné sleduje. Výrazné nadhodnocení ve finančním plánu je nepřípustné. Na druhou stranu musí být energie pro řádný chod školy zabezpečeny, je tedy nepřípustné, že by finanční prostředky na úhradu těchto položek chyběly.

Přidělování finančních prostředků na provozní výdaje měsíčně ve výši 1/12 rozpočtu není zrovna šťastným řešením. Tuto situaci by mohly vyřešit dotace finančních prostředků alespoň na celé čtvrtletí (nejlépe pololetí) nebo jiné poměrné rozdělení rozpočtu na jednotlivé měsíce s ohledem na výši některých sezónních nákladů.

Dalším problémem je profese správce informačních technologií, která je natolik specifická, že je nutno tohoto kvalifikovaného pracovníka zaměstnávat. Proto by bylo vhodné, aby tato profese byla promítnuta jako součást normativů nepedagogických pracovníků.

Zřizovatel sleduje a hlavně trvá na používání rezervního i investičního fondu. Vzhledem k tomu, že tvorba u obou fondů u této školy je minimální, je jasné, že dříve nebo později funkce těchto fondů bude zanedbatelná. Co se týká rezervního fondu, je zde alespoň malá možnost při zlepšeném hospodářském výsledku finanční prostředky fond tvořit, takže je možno tento fond se souhlasem zřizovatele čerpat. Avšak u tvorby investičního fondu je možnost tvorby minimální. Škola má v současné době minimální odpisy pouze z movitého majetku. Souhlasím s tím, že zřizovatel rozhodl o účetní převod nemovitostí do svého účetnictví a může tak svůj investiční fond tvořit z jeho odpisů a pak čerpat podle potřeby na investice, které ale nemusí souviset se školstvím. Potom by ale bylo dobré, mít vytvořené třeba minimální finanční stavy pro jednotlivé organizace, které by krajský úřad podle potřeby uvolňoval alespoň na případné technické zhodnocení nebo rekonstrukci majetku, který škola spravuje.

Poněkud úředním problémem je schvalování čerpání finančních darů. Účel čerpání finančního daru je přesně stanoven darovací smlouvou a také je nutné tyto dary vyčerpat do konce kalendářního roku a jejich čerpání vyúčtovat dárci. Vzhledem k této skutečnosti je schvalování čerpání finančních darů zbytečnou administrativní zátěží.

7 Závěr

Cílem této práce bylo analyzovat financování konkrétní příspěvkové organizace zřizované krajským úřadem. Tato bakalářská práce má přispět k tomu, že bez znalosti základních nutných výdajů na provoz gymnázia a všech souvisejících normativů není možné kvalitně zpracovat rozpočet školy. Mojí snahou při plánování rozpočtu je, aby škola měla dostatek finančních prostředků na všechny plánované výdaje a také rezervu na výdaje neplánované. V souvislosti s tím je komunikace s nadřízeným pracovníkem a to nejen s ředitelem školy, ale i s pracovníkem, který sleduje rozpočet školy na krajském úřadě základem této práce. Ne vždy jsou však připomínky k rozpočtu školy zřizovatelem přijaty. Je jasné, že vždy záleží na konkrétních podmínkách, nejen při samotném plánování rozpočtu, ale i v konečném vyúčtování nákladů na provoz. Vždy se objeví neočekávané výdaje a jejich financování závisí na tom, zda zřizovatel bude akceptovat navýšení rozpočtu v požadované výši nebo zda organizace bude muset najít tuto částku na neočekávané výdaje ve vlastních zdrojích. To ovšem znamená přehodnotit některé plánované výdaje a z těch vyjmou ty, které prostě nebudou v příslušném roce realizovány.

O platech pedagogických pracovníků toho bylo sdělovacími prostředky řečeno mnoho. Já jsem chtěla touto prací více poukázat na platy nepedagogických pracovníků. Zejména na neúměrné rozdíly ve výši tarifů vysokoškolsky vzdělaných provozních zaměstnanců vůči stejně vzdělaným pedagogickým pracovníkům a v neposlední řadě i na rozdíly v meziročním nárůstu platů těchto pracovníků. Dále jsem chtěla upozornit na nutnost promítnutí do normativů nepedagogických pracovníků profesi správce informačních technologií. Dosud nejsou na tuto specifickou práci normativně vyčleněny finanční prostředky a plat tohoto pracovníka je na úkor výše nenárokových složek platu ostatních pracovníků.

Okrajově se práce dotkla i porovnání krajských normativů jednotlivých krajů. Krajským úřadům je dána významná kompetence i v oblasti stanovení krajských normativů neinvestičních výdajů státního rozpočtu připadajících na jednotku výkonu krajských škol. Stanovením krajských normativů tak krajské úřady zajišťují prvotní (a možno říci rozhodující) přerozdělení zdrojů státního rozpočtu, které jsou z úrovně Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy do všech krajů prostřednictvím republikových normativů poskytovány na vzdělávání každého dítěte. V tomto prvotním přerozdělení zdrojů státního rozpočtu krajské úřady promítají jak priority jednotlivých krajů v oblasti vzdělávání, tak i reálnou situaci v síti škol a školských zařízení každého kraje.

Seznam použité literatury:

1. Zřizovací listina příspěvkové organizace Ústeckého kraje Gymnázium, Bílina, Břežánská 9, příspěvková organizace Č.J.: 49/2001
2. Zákon č. 561/2004 Sb. o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (Školský zákon) ve znění zákona č. 383/2005 Sb.
3. Zákon č. 563/2004 Sb. o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů
4. Zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
5. Směrnice MŠMT č.j.: 28 768/2005-45 kterou stanoví závazné zásady, podle kterých provádějí krajské úřady rozpis finančních prostředků státního rozpočtu přidělovaných podle školského zákona ve znění pozdějších předpisů.
6. Vyhláška MŠMT č. 492/2005 Sb. o krajských normativech
7. Zásady pro rozpis rozpočtu neinvestičních výdajů školám a školským zařízením Ústeckého kraje
8. Nařízení vlády č. 564/2006 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů
9. Analýza krajských normativů mzdových prostředků stanovených jednotlivými krajskými úřady pro krajské a obecní školství v roce 2006 (materiál MŠMT č.j. 14 055/2006-45)
10. Porovnání krajských normativů ostatních neinvestičních výdajů stanovených jednotlivými krajskými úřady v roce 2006 (materiál MŠMT č.j. 20 241/2006-45)
11. Směrnice evidenční číslo 42931/2006 pro použití peněžních fondů příspěvkových organizací, zřizovaných ústeckým krajem
12. Vyhláška č. 114/2002 Sb. o fondu kulturních a sociálních potřeb ve znění pozdějších předpisů
13. Pravidla pro sestavování a schvalování odpisových plánů pro účetní odpisování dlouhodobého majetku příspěvkových organizací Ústeckého kraje
14. Zásady pro předkládání a schvalování stavebních akcí v oblasti investic a velké údržby na nemovitém majetku Ústeckého kraje a zařazování nových akcí v průběhu roku do rozpočtu kraje
15. Zásady pro poskytování účelových finančních prostředků z rozpočtu Ústeckého kraje.
16. Program rozvoje ekologické výchovy, vzdělávání a osvěty v Ústeckém kraji
17. Schválený a upravený finanční plán roku 2004, 2005, 2006 Gymnázium Bílina
18. Mzdová inventura roku 2005, 2006, 2007 Gymnázium Bílina
19. Kalendář plateb záloh energií roku 2007 Gymnázium Bílina

20. Hlavní účetní kniha Gymnázium Bílina 2005, 2006, 2007
21. Valenta Jiří, Financování a rozpočet školy, Karviná: Nak. PARIS, 2004,
ISBN 80-239-2218-1, 132 str.
22. <http://skolstvi.kr-ustecky.cz/>
23. <http://www.msmt.cz/dokumenty>

Seznam tabulek:

1. Porovnání krajských hodnot normativních komponentů ke stanovení výše přidělů
mzdových prostředků gymnázium všeobecné (4leté) a (8leté) vyšší stupeň
2. Porovnání krajských hodnot normativních komponentů ke stanovení výše přidělů
mzdových prostředků gymnázium všeobecné (8leté) nižší stupeň
3. Porovnání krajských normativů podle jednotlivých krajů v roce 2006
4. Normativy pracovníků v porovnání let 2005, 2006, 2007
5. Porovnání nastavení nárokové a nenárokové složky platu mezi finančním plánem,
schváleným a upraveným rozpočtem a skutečností
6. Porovnání průměrů tarifních mezd pedagogických pracovníků 2005, 2006, 2007
7. Porovnání průměrů tarifních mezd nepedagogických pracovníků 2005, 2006, 2007
8. Přímé ostatní neinvestiční výdaje – rozpočet roku 2005, 2006, 2007
9. Dopad výdajů měsíční úhrady energií na čerpání 1/12 rozpočtu měsíčního příspěvku
10. Meziroční změny schváleného a upraveného finančního rozpočtu
11. Přehled tvorby a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb
12. Přehled tvorby a čerpání rezervního fondu
13. Přehled tvorby a čerpání investičního fondu
14. Přehled poměru pořizovací ceny investičního majetku k ceně zůstatkové
15. Schvalovací proces investiční akce nad 5mil. Kč

Seznam grafů:

1. Meziroční porovnání krajských hodnot komponentů normativů
2. Porovnání krajských normativů - přímé ostatní neinvestiční výdaje
3. Porovnání krajských normativů - platy pedagogických pracovníků
4. Porovnání krajských normativů - platy nepedagogických pracovníků
5. Porovnání navýšení rozpočtu mzdových prostředků – schválený rozpočet a skutečnost 2005, 2006, 2007
6. Navýšení základního platu nekvalifikovaného pedagogického pracovníka - vzdělání Bc od roku 2005 do roku 2007
7. Navýšení základního platu kvalifikovaného rozpočtáře - vzdělání Bc od roku 2005 do roku 2007
8. Měsíční dotace na provoz školy a její čerpání na energie
9. Navýšení schváleného rozpočtu k upravenému rozpočtu na platy rok 2005 - 2007
10. Porovnání pořizovací ceny investičního majetku k zůstatkové ceně

Seznam schémat:

1. Finanční tok k zajištění provozu organizace
2. Závazné ukazatele rozpočtu
3. Postup schvalování žádosti při použití rezervního fondu k posílení investičního fondu
4. Postup žádosti z programu vyhlášeného Ústeckým krajem v roce 2004

Seznam příloh:

1. Formulář Finanční plán na rok 2006 - odbor školství mládeže a tělovýchovy
2. Formulář Finanční plán na rok 2007 - odbor školství mládeže a tělovýchovy
3. Formulář Finanční vypořádání dotací poskytnutých příspěvkové organizaci
4. Formulář Mzdová inventura školy
5. Formulář Finanční hospodaření jednotlivých příspěvkových organizací za rok k závěrečnému účtu Ústeckého kraje
6. Formulář Tvorba a čerpání rezervního fondu
7. Formulář Tvorba a čerpání investičního fondu
8. Formulář Odpisový plán dlouhodobého majetku
9. Formulář Investiční záměr investiční akce nad 5mil. Kč
10. Formulář Investiční záměr investiční akce do 5mil. Kč a opravy nad 500tis. Kč
11. Formulář Žádosti o dotaci v rámci programu: Program rozvoje ekologické výchovy, vzdělávání a osvěty (EVVO) v Ústeckém kraji

Příloha č. 1:

Finanční plán na rok 2006

Název příspěvkové organizace:

Číslo organizace:

v tis. Kč

Náklady	Upravený finanční plán roku 2005			Skutečnost k 30.6.2005	Finanční plán na rok 2006		
	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost		Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost
501 - Spotřeba materiálu	0				0		
z toho: materiál pro potřeby výuky	0				0		
502 - Spotřeba energie	0				0		
z toho: teplo	0				0		
elektrická energie	0				0		
plyn	0				0		
voda	0				0		
504 - prodané zboží	0				0		
511 - Opravy a udržování	0				0		
z toho: stavební	0				0		
přístrojů a zařízení	0				0		
512 - Cestovné	0				0		
513 - Náklady na reprezentaci	0				0		
518 - Ostatní služby	0				0		
z toho: služby spojů	0				0		
- telefon + internet	0				0		
- poštovné	0				0		
nájemné	0				0		
521 - Mzdové náklady	0				0		
524 - Zákonné sociální pojištění	0				0		
525 - Ostatní sociální pojištění	0				0		
527 - Zákonné sociální náklady	0				0		
528 - Ostatní sociální náklady	0				0		
531 - Daň silniční	0				0		
532 - Daň z nemovitostí	0				0		
538 - Ostatní daně a poplatky	0				0		
541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení	0				0		
542 - Ostatní pokuty a penále	0				0		
543 - Odpis pohledávky	0				0		
544 - Úroky	0				0		
546 - Dary	0				0		
548 - Manka a škody	0				0		
549 - Jiné ostatní náklady	0				0		
549 001 Pojištění	0				0		

Náklady	Upravený finanční plán roku 2005			Skutečnost k 30.6.2005	Finanční plán na rok 2006		
	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost		Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost
551 - Odpisy dlouh. nehmotného a hm. majetku	0				0		
552 - Zůstatková cena prodaného DNM a HM	0				0		
554 - Prodaný materiál	0				0		
591 - Daň z příjmu	0				0		
595 - Dodatkové odvody daně z příjmů	0				0		
Náklady celkem	0				0		

Výnosy	Upravený finanční plán roku 2005			Skutečnost k 30.6.2005	Finanční plán na rok 2006		
	Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost		Celkem	Hlavní činnost	Doplňková činnost
601 - Tržby za vlastní výroby	0				0		
602 - Tržby z prodeje služeb	0				0		
604 - Tržby za prodané zboží	0				0		
613 - Změna stavu zásob výrobků	0				0		
621 - Aktivace materiálu a zboží	0				0		
641, 642 - Pokuty, úroky z prod. a penále	0				0		
644 - Úroky	0				0		
648 - Zúčtování fondů	0				0		
z toho použití: RF	0				0		
IF (pouze na opravy)	0				0		
FKSP (např. prac. oděvy)	0				0		
FO	0				0		
649 - Jiné ostatní výnosy	0				0		
651 - Tržby z prodeje DNM a HM	0				0		
654 - Tržby z prodeje materiálu	0				0		
691 - Celkem příspěvky a dotace na provoz	0				0		
z toho: Dotace v rámci programu ISPROFIN*	0				0		
Ostatní příspěvky	0				0		
Příspěvky a dotace na provoz (celk. PN+NN)	0				0		
z toho: dotace na přímé náklady (PN)	0				0		
dotace na nepřímé náklady (NN)	0				0		
Výnosy celkem	0				0		

Doplňkové údaje:

Přepočtený počet zaměstnanců**	0				0		
Průměrný plat (mzda) měsíčně v Kč	0				0		

* týká se pouze staveb rozestavěných, neinvestičních (tzv. velké údržby), netýká se staveb investičních

** průměrný evidenční počet zaměstnanců, přepočtený na plně zaměstnané

Vysvětlivky : *FP - finanční plán, UFP - upravený finanční plán, HČ - hlavní činnost, DČ - doplňková činnost*

Finanční plán na rok 2006 musí být sestaven jako vyrovnaný, včetně případného financování v rámci rezervního a investičního fondu.

Jednotlivé požadavky musí být řádně zdůvodněny.

Komentář:

--

Název příspěvkové organizace:

Datum zpracování:

Jméno zpracovatele:

Telefon:

E-mail:

Jméno statutárního zástupce:

Příloha č. 2:

Finanční plán na rok 2007 - odbor školství, mládeže a tělovýchovy

Název příspěvkové organizace:

Číslo organizace:

v tis. Kč

Náklady	Skutečnost		Schválený FP na rok 2006			Upravený FP roku 2006			Skutečnost k 30.6.2006 za HČ a	Předpoklá daná skutečnost	FP na rok 2007		
	r. 2004	r. 2005	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ			Celkem	HČ	DČ
501 - Spotřeba materiálu			0			0					0		
z toho: materiál pro potřeby výuky			0			0					0		
502 - Spotřeba energie			0			0					0		
z toho: teplo			0			0					0		
elektrická energie			0			0					0		
plyn			0			0					0		
voda			0			0					0		
504 - prodané zboží			0			0					0		
511 - Opravy a udržování			0			0					0		
z toho: stavební			0			0					0		
přístrojů a zařízení			0			0					0		
512 - Cestovné			0			0					0		
513 - Náklady na reprezentaci			0			0					0		
518 - Ostatní služby			0			0					0		
z toho: služby spojů			0			0					0		
- telefon + internet			0			0					0		
- poštovné			0			0					0		
nájemné			0			0					0		
521 - Mzdové náklady			0			0					0		
524 - Zákonné sociální pojištění			0			0					0		
525 - Ostatní sociální pojištění			0			0					0		
527 - Zákonné sociální náklady			0			0					0		
528 - Ostatní sociální náklady			0			0					0		
531 - Daň silniční			0			0					0		
532 - Daň z nemovitostí			0			0					0		
538 - Ostatní daně a poplatky			0			0					0		
541 - Smluvní pokuty a úroky z prodlení			0			0					0		
542 - Ostatní pokuty a penále			0			0					0		
543 - Odpis pohledávky			0			0					0		
544 - Úroky			0			0					0		
546 - Dary			0			0					0		
548 - Manka a škody			0			0					0		
549 - Jiné ostatní náklady			0			0					0		
549 001 Pojištění			0			0					0		

Náklady	Skutečnost		Schválený FP na rok 2006			Upravený FP roku 2006			Skutečnost k 30.6.2006	Předpoklá daná skutečnost	FP na rok 2007		
	r. 2004	r. 2005	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ			Celkem	HČ	DČ
551 - Odpisy dlouh. nehmotného a hm. majetku			0			0					0		
552 - Zůstatková cena prodaného DNM a HM			0			0					0		
554 - Prodaný materiál			0			0					0		
591 - Daň z příjmu			0			0					0		
595 - Dodatkové odvody daně z příjmů			0			0					0		
Náklady celkem			0			0					0		

Výnosy	Skutečnost		Schválený FP na rok 2006			Upravený FP roku 2006			Skutečnost k 30.6.2006	Předpoklá daná skutečnost	FP na rok 2007		
	r. 2004	r. 2005	Celkem	HČ	DČ	Celkem	HČ	DČ			Celkem	HČ	DČ
601 - Tržby za vlastní výrobky			0			0					0		
602 - Tržby z prodeje služeb			0			0					0		
604 - Tržby za prodané zboží			0			0					0		
613 - Změna stavu zásob výrobků			0			0					0		
621 - Aktivace materiálu a zboží			0			0					0		
641, 642 - Pokuty, úroky z prod. a penále			0			0					0		
644 - Úroky			0			0					0		
648 - Zúčtování fondů			0			0					0		
z toho použití: RF			0			0					0		
IF (pouze na opravy)			0			0					0		
FKSP (např. prac. oděvy)			0			0					0		
FO			0			0					0		
649 - Jiné ostatní výnosy			0			0					0		
651 - Tržby z prodeje DNM a HM			0			0					0		
654 - Tržby z prodeje materiálu			0			0					0		
691 - Celkem příspěvky a dotace na provoz			0			0					0		
z toho: Dotace v rámci programu ISPROFIN na NIV			0			0					0		
Ostatní příspěvky			0			0					0		
Příspěvky a dotace na provoz (celk. PN+NN)			0			0					0		
z toho: dotace na přímé náklady (PN)			0			0					0		
příspěvek na provoz (NN)-záv. ukazatel			0			0					0		
Výnosy celkem			0			0					0		
Doplňkové údaje:	r. 2004	r. 2005	r. 2006	r. 2007									
Přepočtený počet zaměstnanců*	30	30	30	31									
Průměrný plat (mzda) měsíčně v Kč													
	03/04	04/05	05/06	06/07									
Počet žáků ve šk. roce (SMT)													

* průměrný evidenční počet zaměstnanců, přepočtený na plně zaměstnané

Vysvětlivky : FP - finanční plán, Schválený FP - schválený finanční plán, Upravený FP - upravený finanční plán, HČ - hlavní činnost, DČ - doplňková činnost, PN - dotace na přímé náklady z M

Vysvětlivky : *FP - finanční plán, Schválený FP - schválený finanční plán, Upravený FP - upravený finanční plán, HČ - hlavní činnost, DČ - doplňková činnost, PN - dotace na přímé náklady z MŠMT, NN - příspěvek kraje*

Finanční plán na rok 2007 bude sestaven jako vyrovnaný, včetně případného financování v rámci rezervního a investičního fondu (opravy).

Jednotlivé požadavky budou řádně zdůvodněny.

Komentář:

Předpokládaná skutečnost

Finanční plán

Název příspěvkové organizace:

Datum zpracování:

Jméno zpracovatele:

Telefon:

Elektronická adresa:

Jméno statutárního zástupce:

Příloha č. 3:

**Finanční vypořádání dotací poskytnutých příspěvkové organizaci
Část A. Finanční vypořádání dotací ze státního rozpočtu podle § 6 odst. 1 vyhlášky č. 551/2004 Sb.
s výjimkou dotací poskytnutých na projekty spolufinancované z rozpočtu Evropské unie**

Škola:

Poskytovatel: Krajský úřad

Kapitola: 333

v Kč

Účelový znak	Ukazatel	Poskytnuto k 31.12.2006	Vráceno v průběhu roku zpět na výdajový účet poskytovatele (informativní)	Použito k 31.12.2006	Vratka dotace při finančním vypořádání
a	b	1	2	3	4 = 1 - 2 - 3
	A.1. Neinvestiční dotace celkem	0,00	0,00	0,00	0,00
33353	v tom: Přímé náklady na vzdělávání z toho Rozvojový program podpory vzdělávání v gymnáziích				0,00 0,00
33354	Přímé náklady na vzdělávání - sportovní gymnázia				0,00
33122	Program sociální prevence a prevence kriminality				0,00
33155	Dotace pro soukromé školy z toho Rozvojový program podpory vzdělávání v gymnáziích				0,00 0,00
33160	Projekty romské komunity				0,00
33163	Program protidrogové politiky				0,00
33166	Soutěže				0,00
33192	Spolupráce s francouzskými, vlámskými a španělskými školami				0,00
33210	Podpora výuky méně vyučovaných cizích jazyků				0,00
33244	Podpora odborného vzdělávání				0,00
33245	Státní informační politika - neinvestice				0,00
33246	Integrace cizinců				0,00
33264	Evropská jazyková cena				0,00
33339	Program podpory vzdělávání národnostních menšin				0,00
33346	Účelové neinvestiční dotace na nákup učebních pomůcek				0,00
33347	Program proti šikaně a násilí na školách				0,00
33383	Projekt Pilot 1				0,00
33426	Program Socrates				0,00

33429	Podpora dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků				0,00
33430	Další vzdělávání pedagogických pracovníků - zpřístupnění				0,00
33435	Bezplatná příprava dětí azylantů, účastníků řízení o azyl a dětí osob				0,00
33445	Péče o nadané žáky ve školských poradenských zařízeních				0,00
33457	zněvýchodněním				0,00
33468	sluch., mentálním postižením, autismem a poruchami učení v roce				0,00
33487	školství				0,00
33491	Pilot - pokusné ověřování				0,00
	Ostatní - uveďte jednotlivé tituly účelových dotací:				0,00
	A.2. Investiční dotace celkem	0,00	0,00	0,00	0,00
	v tom:				
33625	Státní informační politika - investice				0,00
33714	Účelové investiční dotace na nákup učebních pomůcek				0,00
	Ostatní - uveďte jednotlivé tituly účelových dotací:				0,00
	A.3. Dotace celkem (A.1.+ A.2.)				0,00

Vysvětlivky:

V tabulce budou uvedeny pouze údaje o dotacích, které nejsou součástí financování programů reprodukce majetku (ISPROFIN)

ve sloupci b) se jednotlivým titulem rozumí stanovený účel, na který byla poskytnuta dotace

sloupec 1 - uvádí se výše dotace převedené poskytovatelem na účet příjemce do 31.12.2007

sloupec 2 - vyplňuje se, pokud příjemce provedl vratku dotace, případně její části již v průběhu roku, za který se provádí finanční vypořádání, zpět na výdajový účet KÚ

sloupec 3 - uvádí se výše skutečně použitých prostředků z poskytnuté dotace k 31.12.2007

sloupec 4 - uvádí se vratka dotace při finančním vypořádání; rovná se sloupec 1 minus sloupec 2 minus sloupec 3

Sestavil:

Datum a podpis:

E-mail:

Tel.:

Kontroloval:

Datum a podpis:

Podklady pro stanovení finančních normativů pro rok

Kategorie zaměstnanců:

Zpracoval:
Telefon:
Dne:

Příloha č. 5: Finanční hospodaření jednotlivých příspěvkových organizací k závěrečnému účtu Ústeckého kraje:

Název příspěvkové organizace :

Číslo organizace:

v tis. Kč

Číslo účtu	Vybrané položky	Schválený finanční plán na r. 2006	Upravený finanční plán (UFP) na r. 2006			Skutečnost k 31.12.2006			Rozdíl mezi UFP a skutečností			Plnění mezi UFP a skutečností celkem v %
			celkem	z toho		celkem	z toho		celkem	z toho		
				hlavní činnost	doplňková činnost		hlavní činnost	doplňková činnost		hlavní činnost	doplňková činnost	
A	B	C	D=E+F	E	F	G=H+I	H	I	J=K+L	K=E-H	L=F-I	M=G*100/D
	Náklady celkem (ř.31)		0			0			0	0	0	#DIV/0!
501	spotřeba materiálu		0			0			0	0	0	#DIV/0!
502	spotřeba energie		0			0			0	0	0	#DIV/0!
511	opravy a udržování		0			0			0	0	0	#DIV/0!
518	služby		0			0			0	0	0	#DIV/0!
521	mzdové náklady		0			0			0	0	0	#DIV/0!
551	odpisy DNM a DHM		0			0			0	0	0	#DIV/0!
	Výnosy celkem (ř.58)		0			0			0	0	0	#DIV/0!
601-604	tržby celkem		0			0			0	0	0	#DIV/0!
648	zúčtování fondů		0			0			0	0	0	#DIV/0!
649	jiné ostatní výnosy		0			0			0	0	0	#DIV/0!
691	příspěvky a dotace na provoz celkem		0			0			0	0	0	#DIV/0!
	z toho: ř.č.9 z přílohy (výkaz č.68) - ISPROFIN		0			0			0	0	0	#DIV/0!
	ř.č.9 z přílohy (výkaz č.68) - ostatní		0			0			0	0	0	#DIV/0!
	ř.č.19 - mzdy, odvody a jiné (UZ33 353)		0			0			0	0	0	#DIV/0!
	ř.č.19 - provozní dotace z ÚSC		0			0			0	0	0	#DIV/0!
	ř.č.19 - ostatní příspěvky z ÚSC		0			0			0	0	0	#DIV/0!
	Výsledek hospodaření před zdaněním (ř.59)		0			0			0	0	0	#DIV/0!
	Výsledek hospodaření po zdanění (ř.62)		0			0			0	0	0	#DIV/0!
Řádek rozvahy	Vybrané položky	Stav k 1.1.2006	Stav k 31.12.2006	Rozdíl								
ř.026	DHM			0								
ř.051	Zásoby			0								
ř.075	Pohledávky			0								
ř.125	Aktiva celkem			0								
ř.132	Fond odměn			0								
ř.133	Fond kulturních a sociálních potřeb			0								
ř.134	Rezervní fond			0								
ř.135	Investiční fond			0								
ř.153	Nerozdělený zisk, neuhrazená ztráta min. let			0								
ř.189	Krátkodobé závazky			0								
ř.202	Pasiva celkem			0								

**Komentář organizace k rozdílům hospodaření za rok
položkách rozvahy:**

vykázaných ve výsledovce a ke změnám stavu na

Zdůvodnění kladného nebo záporného výsledku hospodaření:

Návrh organizace na rozdělení výsledku hospodaření, případně krytí záporného výsledku hospodářství:

Datum zpracování:

Zpracovatel:

Telefon:

E-mail:

Zástupce organizace:

Název příspěvkové organizace:

Vyjádření svodného odboru:

Příloha č. 6:

Tvorba a čerpání rezervního fondu k

Název příspěvkové organizace:

Číslo organizace:

Č.ř.	T v o r b a:	tis. Kč
1	Krytý zůstatek k 1.1.2007:	
2	Příděl ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2006:	
3	Sponzorské dary (název akce):	
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14	Dotace (název programu - např. Phare+název akce):	
15	Tvorba (zdroje) celkem:	0
16	Č e r p á n í:	tis. Kč
17	Účel (název akce+zdroj financování u sponz. darů, nebo dotací+datum potvrzení odborem):	
18		
19		
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26		
27		
28		
29		
30	Čerpání celkem:	0
31	P ř e v o d d o i n v e s t i č n í h o f o n d u :	tis. Kč
32	(Název akce+č. usnesení RÚK):	
33		
34		
35	Převod do investičního fondu celkem:	0
36	Použití RF vč. převodu celkem (ř.35+ř.40):	0
37	Zůstatek RF k 31.12.2007 (ř.15-ř.41):	0
38	Minimální zůstatek:	tis. Kč
39	Směrnici stanovená výše minimálního zůstatku:	
40	Skutečnost minimálního zůstatku k 31.12.2007:	
41	Čerpání minimálního zůstatku k 31.12.2007 (název akce+potvrzení odborem):	
42		
43		

Vypracoval:

Datum:

Telefon:

Odpovídá:

Příloha č. 7:

Tvorba a čerpání investičního fondu k

Název příspěvkové organizace:

Číslo organizace:

Č.ř.	T v o r b a:	tis. Kč
1	Krytý zůstatek k 1.1.2007	
2	Odpisy z hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku v roce 2007:	
3	Výnosy z prodeje investičního majetku:	
4		
5	Převod z rezervního fondu (název akce):	
6		
7	Investiční příspěvek (název akce+č.p. a místo+č. usnesení RÚK o schválení záv. uk.):	
8		
9	Státní dotace a příspěvky (název programu - např. Phare+název akce):	
10		
11	Sponzorský dar (název akce):	
12		
13	Tvorba (zdroje) celkem:	0
14	Čerpání - neinvestiční (NIV) :	tis. Kč
15	(Název akce+č.p. a místo+zdroj financování u sponz. darů, nebo dotací+datum potvrzení odborem):	
16		
17		
18		
19		
20		
21		
22		
23		
24		
25		
26	Čerpání NIV celkem:	0
27	Čerpání - investiční (IV) :	tis. Kč
28	(Název akce+č.p. a místo+zdroj financování u sponz. darů, nebo dotací+datum potvrzení odborem):	
29		
30		
31		
32		
33		
34		
35		
36		
37		
38		
39		
40		
41	Čerpání IV celkem:	0
42	Čerpání NIV + IV celkem (ř.26+ř.41):	0
43	Zůstatek IF k 31.12.2007	0

Vypracoval:

Datum:

Telefon:

Odpovídá:

Příloha č. 8:

Název školy, školského zařízení:

Odpisový plán dlouhodobého hmotného majetku pro rok

Název	rok pořízení	pořiz. cena	č. odpis. skupiny	roční odpis. sazba v %	oprávky k 1.1.07	roční účetní odpis	zůstat.cena k 31.12.07
mezisoučet za skupinu 1	xxx	0,00	xxx	xxx	0,00	0,00	0,00
mezisoučet za skupinu 2	xxx	0,00	xxx	xxx	0,00	0,00	0,00
mezisoučet za skupinu 3	xxx	0,00	xxx	xxx	0,00	0,00	0,00
Celkem	xxx	0,00	xxx	xxx	0,00	0,00	0,00

Odpisová skupina č. 1 - odpis celkem	0
Odpisová skupina č. 2 - odpis celkem	0
Odpisová skupina č. 3 - odpis celkem	0
Odpis za školu celkem	- Kč

Sestavil:
Dne :

Příloha č. 9:

**INVESTIČNÍ ZÁMĚR
investiční akce nad 5 mil. Kč**

Název akce:

Místo akce:

Předkladatel IZ (svodný odbor): SMT

Údaje o žadateli (uživateli - např. příspěvková organizace):

Věcný obsah stavební akce, podrobný popis cílového stavu:

Zdůvodnění nezbytnosti požadavku na stavební akci:

Charakter akce (novostavba, rekonstrukce, modernizace, oprava)

**Předpokládané celkové náklady stavby (z toho investiční a neinvestiční):
náklady celkem tis. Kč :**

**z toho: investiční
neinvestiční**

Předpoklad zapojení dalších finančních zdrojů mimo rozpočet kraje:

Požadavek na časový průběh stavby:

Priorita akce:

Zpracoval:

Datum zpracování:

Příloha č. 10: INVESTIČNÍ ZÁMĚR

investiční akce do 5 mil. Kč a opravy a údržba nad 500 tis. Kč**Název akce:**

Místo akce:

Předkladatel IZ (svodný odbor): SMT

Údaje o žadateli

Věcný obsah stavební akce, podrobný popis cílového stavu:

Zdůvodnění nezbytnosti požadavku na stavební akci:

Charakter akce (novostavba, rekonstrukce, modernizace, oprava)

Předpokládané celkové náklady stavby (z toho investiční a neinvestiční):

náklady celkem tis. Kč :

z toho: investiční
neinvestiční

Předpoklad zapojení dalších finančních zdrojů mimo rozpočet kraje:

Požadavek na časový průběh stavby:

Priorita akce:

Zpracoval:

Datum zpracování:

Příloha č. 11

ŽÁDOST O DOTACI V RÁMCI PROGRAMU: Program rozvoje ekologické výchovy, vzdělávání a osvěty (EVVO) v Ústeckém kraji pro rok		
IDENTIFIKACE PROJEKTU		
1. NÁZEV PROJEKTU:		
2. ŽADATEL:		
2b) IČ		
3. SÍDLO	4. TELEFON:	5. E-MAIL:
6. ZODPOVĚDNÁ OSOBA:		
7. ADRESA pro komunikaci:	8. TELEFON:	9. E-MAIL:
ÚČEL PROJEKTU A JEHO POPIS		
10. VĚCNÝ OBSAH PROJEKTU:		
11. CÍL - ÚČEL PROJEKTU:		
12. CÍLOVÁ SKUPINA:		
13. PŘÍNOS PROJEKTU:		
PŘIPRAVENOST PROJEKTU		
14. POŽADOVANÁ DOTACE CELKEM z toho: <ul style="list-style-type: none"> a) nákup materiálu b) nákup služeb <ul style="list-style-type: none"> - výkony pošt a telekomunikací - pronájmy s výjimkou leasingu - služby spojené s pronájmem - ostatní služby c) cestovné se samostatným vyčleněním zahraničních cest d) osobní náklady <ul style="list-style-type: none"> - mzdy včetně odvodů - ostatní platy za provedenou práci e) věcné dary (pouze u soutěží pro děti a mládež) 		
15. VLASTNÍ ZDROJE PŘEDKLADATELE PROJEKTU		
16. OSTATNÍ ZDROJE		
17. CELKOVÉ NÁKLADY PROJEKTU		
18. ZAHÁJENÍ PROJEKTU (MM/RRRR):		
19. DOKONČENÍ PROJEKTU (MM/RRRR):		
20. PŘÍLOHY: (povinné přílohy dle Zásad dotační politiky ÚK)		
21. SPOLUPRACUJÍCÍ INSTITUCE A ORGANIZACE:		